

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



Recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional  
de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz – 2021

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Bach. Trujillo Pedroso, Fabiola Diana

**Asesor:**

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID 0000-00033530-2650

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**

# Índice

<b>Índice General</b> .....	i
<b>Índice De Tablas</b> .....	ii
<b>Palabras Clave</b> .....	iii
<b>Título</b> .....	iv
<b>Resumen</b> .....	v
<b>Abstract</b> .....	vi
<b>1. Introducción</b> .....	1
<b>2. Metodología</b> .....	13
<b>3. Resultados</b> .....	15
<b>4. Análisis Y Discusión</b> .....	29
<b>5. Conclusiones</b> .....	33
<b>6. Recomendaciones</b> .....	34
<b>Agradecimientos</b> .....	35
<b>Referencias Bibliograficas</b> .....	36
<b>Anexos</b> .....	42

## Índice De Tablas

<b>Tabla 1:</b> Conceptualización y operacionalización de las variables .....	12
<b>Tabla 2:</b> Se le orienta a los usuarios sobre el impuesto predial .....	15
<b>Tabla 3:</b> Se les da algún incentivo a los contribuyentes que cumplen adecuadamente con pago del impuesto predial .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>Tabla 4:</b> Se les otorga facilidades de pago a los contribuyentes .....	16
<b>Tabla 5:</b> Se realiza la actualización del registro en forma periódica.....	16
<b>Tabla 6:</b> Los terrenos están bien determinados con su valor real .....	17
<b>Tabla 7:</b> El valor de las áreas construidas refleja en el autovalúo .....	17
<b>Tabla 8:</b> Las mejoras y valores unitarios complementarias de las viviendas están bien determinadas .....	18
<b>Tabla 9:</b> Los contribuyentes se inscriben voluntariamente en el registro de contribuyentes .....	18
<b>Tabla 10:</b> Los contribuyentes actualizan la información de las mejoras de su predio ante la municipalidad.....	19
<b>Tabla 11:</b> Los funcionarios fiscalizan adecuadamente el cumplimiento del pago del impuesto predial .....	19
<b>Tabla 12:</b> Se realiza la planificación para el proceso de recaudación de tributos municipales ...	20
<b>Tabla 13:</b> Una buena planificación incide en el cumplimiento de los objetivos institucionales .	20
<b>Tabla 14:</b> Se realiza un adecuado análisis financiero .....	21
<b>Tabla 15:</b> Se tiene en cuenta las prioridades en el momento de planificar.....	21
<b>Tabla 16:</b> Se asignan responsabilidades con fin de cumplir los objetivos de la municipalidad a bien de la población.....	22
<b>Tabla 17:</b> Los funcionarios del área correspondiente tienen un perfil adecuado .....	22
<b>Tabla 18:</b> Se cumplen con las funciones que es tan normadas mediante el manual; para realizar el presupuesto institucional.....	23
<b>Tabla 19:</b> Tiene en claro cómo se direcciona los ingresos recaudados por impuesto predial .....	23
<b>Tabla 20:</b> Se realiza el presupuesto a largo plazo, teniendo en cuenta los resultados .....	24
<b>Tabla 21:</b> Se coordina y controla las operaciones financieras de la municipalidad.....	24
<b>Tabla 22:</b> Coeficiente de correlación de r de Spearman (escala de medición) .....	26
<b>Tabla 23:</b> Relación entre impuesto predial y el presupuesto institucional .....	26
<b>Tabla 24:</b> Relación entre estrategia de recaudación y el presupuesto institucional .....	27
<b>Tabla 25:</b> Relación entre Valor del predio y el presupuesto institucional.....	27
<b>Tabla 26:</b> Relación entre registro de contribuyentes y el presupuesto institucional .....	28

### **Palabras Clave**

Tema	Impuesto predial y el presupuesto Institucional
Especialidad	Contabilidad

### **Keywords**

Theme	Property tax and the institutional budget
Specialty	Accounting

### **Líneas De Investigación**

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y negocios

Disciplina: Economía

Línea de Investigación: Tributación

**Titulo**

Recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la municipalidad  
distrital de Independencia, Huaraz – 2021

**Title**

Collection of the property tax and the institutional budget of the district municipality of  
Independencia, Huaraz – 2021

## **Resumen**

La Investigación tuvo por objetivo describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz 2021, La metodología que se utilizó fue de tipo correlacional, de nivel aplicado con diseño no experimental y transversal.

Como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario, la población y muestra fue de 28 funcionarios de las áreas de administración tributaria y rentas, planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia. Por ello para comprobar el nivel de relación de las variables, se empleó el coeficiente de correlación de no paramétrica Rho de Spearman, debido a que se tuvo variables de tipo ordinal.

Los resultados obtenidos evidencian que, el coeficiente Rho de Spearman es 0.909, con un nivel de significancia de 0.000, ello conduce a una conclusión que si existe relación muy alta entre el impuesto predial y el presupuesto institucional. Es decir, que mientras hay mayor recaudación por concepto de impuesto predial, habrá mayor ingresos para el presupuesto institucional de la municipalidad.

## **Abstract**

The objective of the research was to describe the relationship between the collection of the property tax and the institutional budget of the district ministry of Independencia - Huaraz 2021. The methodology that was used was of a correlational type, of an applied level with a non-experimental and transversal design.

The survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument, the population and sample was 28 officials from the areas of tax administration and income, planning and budget of the district municipality of Independencia. For this reason, to verify the level of relationship of the variables, the non-parametric Spearman's Rho correlation coefficient was used, due to the fact that there were ordinal type variables.

The results obtained show that Spearman's Rho coefficient is 0.909, with a significance level of 0.000, which leads to a conclusion that there is a very high relationship between the property tax and the institutional budget. In other words, while there is more collection for property tax, there will be more income for the institutional budget of the municipality..

## 1. Introducción

Antecedentes y fundamentación científica

Para Carranza (2020) en su tesis titulada “La recaudación del impuesto predial urbano y su incidencia en la gestión presupuestaria del GADM del Cantón Penipe 2018.” Riobamba - Ecuador .Concluye que el impuesto predial recaudado no afecta tanto a a la gestión presupuestaria 2018, porque el importe recaudado en términos cuantitativos fue mas del sesenta y tres por ciento. Asimismo, según la encuesta los procedimientos de recaudación no son de todo adecuados por falta de información, asimismo casi la mitad de los funcionarios no cuentan con perfil para el cargo.

Guanga (2017) en su tesis titulada “Evaluación del componente de recaudación de impuesto predial urbano del gobierno autónomo descentralizado municipal del Canton Penipe, Provincia de Chimborazo, primer semestre 2016.”, Ecuador. Arribó a la siguiente conclusión: El ingreso tributario por impuesto predial para el periodo 2016 disminuyó, por ello se tienen que prestar mayor atención, ya que los municipios deberían de recaudar mas por este concepto, asimismo según los resultados, los funcionarios desarrollan sus actividades de recaudación del impuesto predial de una manera adecuada, pero, los ciudadanos que contribuyen se encuentran descontentos con las modalidades de cobro y como informan.

Lopez y Calle (2018) en su artículo científico “incidencia de los impuestos prediales en los ingresos munisipales del gobierno municipal de Canton, Sucúa Ecuador, 2014 – 2015.” En su investigación de tipo explicativa concluyó: los ingresos por concepto de impuestos prediales del 2015 fue inferior al del año 2014 lo que permitió financiar solo el menos del siete por ciento de gastos corrientes de esta manera generando un impacto negativo en los ingresos por transferencia del gobierno central, ya que con estos ingresos todavía cubrió lo que iba cubrir los ingresos propios de la entidad.



Cruz (2017) en su investigación sobre; “Procedimientos de recaudación de impuesto predial rural y su relación con la ejecución presupuestaria del municipio de Cantón Chambo 2017”, Ecuador concluyó: que la recaudación del impuesto predial rural se relaciona con la ejecución presupuestal del municipio de Cantón en Ecuador; es decir cuanto más sea la recaudación del impuesto por dicho concepto mayor será lo recaudado para los fondos propios, lo que servirá para financiar los gastos públicos del referido municipio. Asimismo, los resultados muestran que dicha institución no brinda información necesaria a los propietarios de los predios y así ellos puedan cumplir con sus obligaciones tributarias locales.

Guanquiza (2021) en su tesis titulada “El impuesto predial urbano y su incidencia en la ejecución presupuestaria institucional del GADMIC, Saquisilí 2018” Riobamba- Ecuador Concluyó: “la recaudación del impuesto predial urbano no tuvo impacto considerable en la ejecución de presupuestos, ya que representa menos del uno por ciento comparado con el presupuesto institucional”.

Soto (2018) en su tesis titulada “Incidencia De La Recaudación Del Impuesto Predial en el presupuesto de la municipalidad de Daniel Alcides Carrión 2017.” Huanuco, la investigación fue de tipo cuantitativa descriptiva con un diseño no experimental, correlacional transversal. Donde la población considerada fueron 1,200 propietarios de predios y usuarios de dicha municipalidad. A quienes le encuestó mediante un cuestionario. La investigación concluye que, lo recaudado por concepto de impuesto predial incide en el presupuesto de la municipalidad provincial Daniel Alcides Carrion, Huanuco con un coeficiente de 67.3%; el cual demuestra que el presupuesto de la municipalidad varía en función a lo recaudado por concepto de impuesto predial.

Quiliche (2019) en su trabajo de investigación; “Incidencia de la recaudación del impuesto predial en el presupuesto de la municipalidad distrital de Pucayacu 2018.” Huanuco, el cual fue de tipo cuantitativo con un diseño no experimental, transversal correlacional, realizó una recolección de la información mediante encuesta, es decir con un cuestionario

de preguntas, teniendo como población a los 107 ciudadanos con predios registrados en dicha municipalidad. Llegando a la siguiente conclusión: que existe una incidencia significativa de la recaudación del impuesto predial sobre el presupuesto de la municipalidad de Pucayacu en el 2018. Asimismo, encuentro que una relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto, de igual forma determinó que existe una relación positiva entre el valor del predio sobre el presupuesto, por otro lado encuentro que la morosidad de pago incide de manera negativa sobre el presupuesto de la ya mencionada municipalidad.

Varela (2020) En su investigación “Recaudación Del Impuesto Predial Y Su Efecto en el presupuesto de a municipalidad provincial de Cajabamba 2018.” Pimentel, su investigación fue de tipo descriptivo, con diseño no experimental, transversal y correlacional. Utilizando como técnica el análisis documental mediante ficha de análisis. La población y muestra considerada fueron aquellos documentos concernientes a los ingresos recaudados por impuesto predial de dicha municipalidad. La investigación arribó a la siguiente conclusión: según el análisis pertinente se determina que los ingresos fueron inferiores a lo presupuestado, esto es a causa de las deficiencias sobre el empleo del sistema de recaudación de la municipalidad provincial de Cajabamba, Lambayeque 2018; asimismo se evidencia errores de los funcionarios al ejecutar los procedimientos así como también las políticas de recaudación del impuesto predial.

Garay (2017) En su tesis titulada “La Cultura Tributaria Y Su Incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Yarowilca 2016”. Huanuco, la investigación planteó un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo con un diseño no experimental, transversal. Aplicando la técnica de encuesta a través del cuestionario de preguntas. La población para la variable cultura tributaria estuvo conformada por 20 usuarios o contribuyentes de la mencionada municipalidad; mientras que para la variable recaudación del impuesto predial fueron 14 trabajadores administrativos del indicado municipio. La muestra fue conformada por 20 y 6 contribuyentes y trabajadores

administrativos respectivamente. La investigación concluye que: “ existe una incidencia positiva de la cultura tributaria sobre la recaudación del impuesto predial de la municipalidad de Yarowilca.

Chapiama 2020) en su tesis titulada “Gestión tributaria y recaudación predial en la municipalidad distrital de Morales 2019” Tarapoto. En la investigación se concluye que: la gestión tributaria se correlaciona de manera positiva baja, es decir el coeficiente Rho de Spearman es de 0.323 y la significancia de 0.082; de ello según los resultados se dice que la gestión tributaria por parte de los funcionarios de la municipalidad es regular; del mismo modo, la recaudación predial es regular, según los resultados de la encuesta con un cuarenta y siete por ciento; y la municipalidad en mención, entre los años 2010 al 2019 solo logró recaudar el veinticuatro por ciento del total de la deuda y la diferencia esta en cuentas por cobrar.

Phoc y Sullasi (2020) en su investigación “La recaudación del impuesto predial y su incidencia en las finanzas de la municipalidad provincial de Espinar, Cusco 2017”. Concluye que: la recaudación del impuesto predial tiene incidencia negativa en las finanzas de dicha municipalidad, debido a que no se pudo llegar a la meta programada que fue superar el PIM. Los ingresos recaudados fueron destinados a la seguridad, limpieza, educación, mantenimiento de parques, pistas y veredas, saneamiento, cultura y deporte para el bienestar de las personas. Y según los resultados el conocimiento tributario de los contribuyentes se encuentra en nivel bajo con un cincuenta y ocho por ciento y solo más del tres por ciento tiene conocimientos suficientes sobre el impuesto predial.

Pérez (2020) en su tesis titulada “El impuesto predial y su impacto en los recursos directamente recaudado en la municipalidad distrital de Morales y la Banda de Shilcayo 2019” Tarapoto, llegó a concluir lo siguiente: el impuesto predial se relaciona de manera directa y de forma significativa sobre los recursos recaudados por la municipalidad, el objeto de estudio. Asimismo, más del cincuenta y ocho por ciento cumplió con el pago del referido impuesto y según los resultados hallados, el principal recurso que cuenta la

municipalidad es por la recaudación de los recursos directamente recaudados es de los predios que representa más del 80% de este rubro.

Amancio (2019) en su tesis titulada “la recaudación del impuesto predial y su relación con la ejecución de obras públicas en la municipalidad de Huaraz 2017”. Concluye que la recaudación del impuesto predial se relaciona directamente con la ejecución de obras públicas en la Municipalidad provincial de Huaraz, asimismo, la municipalidad realizó publicidad para que los contribuyentes cumplan con el pago del impuesto, del mismo modo a los usuarios que pagaron en dentro de las fechas programadas y a los que no cumplieron les enviaron resoluciones; por otro lado, los presupuestos están bien establecidas.

Reyes (2020) en su tesis titulada “ El impuesto predial y su influencia en el desarrollo económico de la municipalidad distrital de Independencia, 2017”. Concluye: el impuesto predial tiene influencia directa en el desarrollo económico de la municipalidad antes mencionada; asimismo, como principales resultados muestran que más del noventa y tres por ciento de funcionarios indicaron que se implementó diversas estrategias para mejorar la recaudación del referido tributo; asimismo, casi el setenta por ciento indicaron que se otorga ciertos beneficios a aquellos contribuyentes que cumplen con pagar en las fechas establecidas.

A continuación, se pasa a fundamentar la investigación con las diversas bases teóricas existentes, empezando por la primera variable, respecto a la recaudación de impuesto predial, Según Bahamonte (2017) es uno de los impuestos establecidos por ley, su contribución no origina una contraprestación directa, porque está destinada para financiar servicios públicos para el beneficio de los ciudadanos. Asimismo, indica que las municipalidades locales son las que administran, excepto los centros poblados. Este impuesto grava recurrentemente el valor de los inmuebles, incluido el suelo y las construcciones. Donde el valor del predio es la sumatoria del valor del terreno, construcción e instalaciones.

Asimismo, Rivera (2015) indica que Teóricamente, el impuesto predial debe ser predominante en los ingresos tributarios propios de las municipalidades, pero existe contradicción, porque los resultados que obtienen los gobiernos locales al mismo tiempo recalca que, es un impuesto común dentro de las municipalidades, que grava predios ubicados en una determina zona que puede ser urbanos o rústicos, este impuesto grava teniendo como base el auto avalúo incluida las mejoras realizadas. Consecuentemente el autor indica que, para poder obtener el auto valúo se tiene en cuenta los aranceles y los precios de cada uno en la construcción.

Las municipalidades distritales están facultadas para su recaudación, administración y fiscalización hasta el límite donde están ubicados los predios. Este impuesto es de periodicidad anual y están afectos los predios urbanos y rústicos, teniendo como base el valor del auto avalúo. Del mismo modo, es importante aclarar que el predio se considera a las edificaciones, terrenos, instalaciones fijas, piscinas, losas, estacionamientos, depósitos, azoteas, etc. (García, 2016).

Asimismo, el autor recalca que los predios urbanos se consideran a los predios que están destinadas para vivienda, comercio, industria y otros fines urbanos. Y los las propiedades rusticas son aquellas que se encuentran ubicadas en la zona rural donde se utilizan para la agricultura, pecuario o forestal.

Keith y McCluskey (2004) Describe “El impuesto predial es un impuesto local eficaz debido a que la naturaleza misma de los bienes inmuebles hace que sea relativamente sencillo para los gobiernos locales identificar a los contribuyentes y recaudar los impuestos” (p.19).

Del Rocío (2017) Señala que, es un impuesto anual que grava el valor de los bienes inmuebles en las zonas urbanas y rurales. A los efectos de este impuesto, se consideran terrenos incluidos los terrenos ganados al mar, ríos y otros cuerpos de agua. Y las

edificaciones y equipos fijos y permanentes que formaran parte integrante de dichas propiedades y no pudieran separarse sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. (p.13)

Según, Ormeño y Bocanegra (2020) Las estrategias de recaudación son acciones o actividades que realizan el gobierno central y local con el fin de recaudar mayores ingresos a favor del gobierno para financiar las mejoras en los servicios básicos a favor de la población, consecuentemente el autor manifiesta que las acciones que deben realizar los gobiernos locales son: orientar a cada contribuyente sobre cómo deberían de cumplir con esta obligación y los beneficios de este; del mismo modo se tiene que difundir información de plazos, conceptos etc., mediante publicidad, charlas y otros; además de ello otorgar incentivos a contribuyentes que cumplen en fechas establecidas.

Del Rocío (2017) señala que el valor del predio “se encuentra constituido por el valor de la construcción, el valor del terreno y de las otras instalaciones” (p.79)

Barrera, (2016) Argumenta que el valor del predio, es la base para calcular el impuesto a la propiedad es el valor total de los activos del contribuyente en cada área a nivel de distrito. Esto significa que, en el caso de que un contribuyente tenga que tributar por varios bienes, no se realizan determinaciones individuales para cada bien, sino el valor de todos los bienes tomados en conjunto y con base en el producto total que la persona ha recaudado. para liquidar la cantidad a pagar. Solo es apropiado tomar decisiones individuales si cada propiedad está ubicada en diferentes condados. (p. 205)

Según Del Rocío (2017) el registro de contribuyentes, es el proceso de registro tributario consiste en ingresar información sobre los contribuyentes y sus bienes a la base de datos de las autoridades fiscales de acuerdo con la autoliquidación tributaria realizada a través de la declaración jurada. Parámetros tributarios establecidos por el gobierno central para cada período impositivo. (p. 79).

Para Ormeño y Bocanegra (2020) el registro de contribuyentes, es un procedimiento donde se registra o se inscribe sobre un determinado predio, además de ello se tiene que

actualizar datos de su mantenimiento, la cual tienen que estar supervisada y fiscalizada por la municipalidad que administra dentro de su territorio según catastro. Además, el autor indica que mantener un registro actualizado de los contribuyentes ayuda generar mayor ingreso a favor de las municipalidades, ya que se la mayoría de los contribuyentes no actualizan por sus propias cuentas.

Ocampo (2017) manifiesta: la importancia del cumplimiento de obligación es que el cinco por ciento de lo recaudado es destinado al financiamiento y desarrollo del catastro de un determinado gobierno local (distrito o provincia); del mismo modo son destinados para mejorar e incrementar la recaudación. Del mismo modo el importe de tres por mil, es transferido por el gobierno local al Consejo Nacional de Tasaciones, para que este organismo cumpla con su función de formulación periódica del arancel, terreno y valores unitarios de las edificaciones, teniendo en cuenta el Decreto Legislativo número 294.

Para el cumplimiento del pago por este concepto es hasta el último día hábil del segundo mes de cada año, asimismo también se puede pagar en forma fraccionada hasta en 4 cuotas de forma trimestral.

Continuando con las teorías de la segunda variable del estudio, respecto al presupuesto institucional, como señala INDECI (2006) es un pronóstico bien equilibrado de ingresos y gastos que una entidad aprueba para un año en particular. El presupuesto institucional deberá posibilitar el logro de los objetivos institucionales y presupuestarios trazados en el ejercicio fiscal, los cuales se reflejarán en las actividades y proyectos definidos en la estructura funcional programática. El nivel de gasto reflejado en el presupuesto de la organización representa la aprobación máxima de gasto, y su ejecución depende de la efectiva captación, recaudación y adquisición de los recursos que maneja la unidad. (p.5)

Según Romero (2018) el presupuesto institucional es la estimación de los ingresos y autorización de gastos que realiza una determinada municipalidad anualmente. Las fuentes de financiamiento para el sector público son: Recursos ordinarios, recursos

directamente recaudados, recurso por operaciones oficiales de crédito, recursos determinados y donaciones. Los tributos municipales

Asimismo, Weissblut (2021) manifiesta: es un instrumento de gestión, para asignar los recursos públicos priorizando las necesidades de la población. Las necesidades de la población son satisfechas mediante la provisión de bienes y servicios públicos de calidad por intermedio del presupuesto

Del mismo modo, Laski (2017) es la previsión de ingresos y gastos, donde se proyecta los gastos en base a los ingresos de distintos fuentes de ingreso, la cual es aprobada para un periodo determinado que están encaminados al cumplimiento de metas y objetivos de la institución trazados para un periodo teniendo en cuenta las normativas.

Como manifiesta Romero (2018) la planeación es el proceso de presupuestar para que pueda implementarse en una institución pública o privada, asimismo pueden configurar la planificación presupuestaria según las necesidades que puedan generarse o según las necesidades no consideradas inicialmente, para ello se tiene que tener en cuenta el análisis financiero de la entidad, ya que es donde se identifica los fuentes de financiamiento y hasta donde puede cubrir; asimismo se define a los responsables que ayudan en el cumplimiento eficiente de los presupuestado en base a normas.

Según Romero (2018) en las instituciones públicas, existe manual de organizaciones y funciones de los funcionarios y personas que tienen vínculo laboral con alguna institución pública, en ello se puede identificar las funciones que deben cumplir los funcionarios públicos que esta normado mediante el manual; es así que al momento presupuestar los gastos que se va generar durante un determinado periodo existen cargos encargados y con el debido proceso para que puedan presupuestar según el nivel de ingreso por fuentes de financiamiento.

Romero (2018) afirma: que la dirección es un conjunto de funciones de los trabajadores de una determinada institución que están encaminados a la toma de decisiones y



estrategias a favor de la institución. Consecuentemente el autor manifiesta que, en una institución pública, en esta fase, se tiene que tener en cuenta para presupuestar, los ingresos que generan, de acuerdo a ello los funcionarios de forma coordinada con todos los intervinientes realiza y concretan el presupuesto institucional.

La elaboración del presupuesto permite a que las municipalidades puedan administrar adecuadamente los recursos del estado (ingresos y egresos) que están encaminados a cumplir los objetivos y metas institucionales y a favor de la población en su conjunto. Tratando del sector público, los presupuestos se pueden modificar de acuerdo al orden de prioridades o necesidades de la población, ya que así esta normado. Así mismo de acuerdo a las normas presupuestarias comprende el direccionamiento de gastos de un periodo en función a sus fuentes de ingreso que financian dichos gastos; asimismo están direccionadas al cumplimiento de metas y objetivos que se tienen que cumplir en un año fiscal (Laski, 2017).

Con relación a la Justificación Teórica, el presente trabajo de investigación se realiza con el propósito de contribuir con los conocimientos existentes acerca del impuesto predial, como instrumento de recaudación tributaria y su relación con el presupuesto institucional en municipalidad distrital de independencia - Huaraz. Que a través de ello se puedan plantear nuevas alternativas y estrategias con el fin de mejorar la eficiencia en la recaudación del impuesto predial, orientando en base a la teoría del impuesto predial.

Respecto a la Justificación Práctica, la importancia de esta investigación radica en la necesidad de mejorar el nivel de desempeño de la recaudación del impuesto predial a fin de garantizar la sostenibilidad en el presupuesto institucional dentro de la municipalidad distrital de independencia – Huaraz.

Al respecto de la justificación metodológica se tendrá en cuenta que; para lograr conseguir los objetivos que plantea el estudio se empleará un cuestionario en el área de administración tributaria y rentas, en el área de planeamientos y presupuestos de la

municipalidad de independencia - Huaraz, mediante el cual ayudará a recabar una información verídica y confiable, el cual podrán ser usados en otros trabajos de investigación.

Por otro lado, de acuerdo a la descripción del problema, la descentralización y la modernización del estado dan oportunidad a los gobiernos locales para que mejoren los servicios públicos a favor de las personas, mediante la buena administración de los tributos municipales; sin embargo, las autoridades no se interesan en mejorar estrategias de recaudación ni actualización de base de datos según catastro de su jurisdicción; ya que mayormente se interesan por las transferencias de canon minero, ya que estas transferencias del gobierno central garantiza recursos a corto plazo para las municipalidades; pero estos recursos, en términos financieros, no garantiza el financiamiento para los servicios e inversiones a favor de las personas que viven en su jurisdicción, ya que cuando las transferencias del gobierno central disminuya no se podrá financiar las necesidades de la población (Lopez y Calle, 2018).

Consecuentemente, Quiliche (2019) manifiesta que “se tiene que tener en cuenta las experiencias internacionales, ya que según ello se sabe que los tributos municipales constituyen el mejor instrumento a nivel local para recaudar dinero”. La municipalidad distrital de Independencia no es ajena a los problemas descritos en el párrafo anterior, ya que el indicado Distrito está encargado de administrar el impuesto predial. Es así que existe amplia brecha a mejorar en la recaudación y utilización de forma eficiente a favor de los ciudadanos del distrito de Independencia.

Por lo expuesto líneas arriba se plantea el siguiente problema:

¿De que manera la recaudación del impuesto predial se relaciona con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021?

**Tabla 1***Conceptualización Y Operacionalización De Variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala de medición
Impuesto predial	Es uno de los impuestos establecidos por Ley, su contribución no origina una contraprestación directa, ya que está destinado para financiar servicios públicos en beneficio de la población (Bahamonte, 2017).	Es uno de los tributos más comunes dentro de los gobiernos locales, que tiene como fin, captar dinero de usuarios que tienen predios dentro del territorio de un determinado gobierno local, la cual es administrada por la municipalidad distrital o provincial para financiar los servicios básicos para que tengan una buena calidad de vida.	Estrategias de recaudación	Orientación	1	Ordinal
				incentivos	2	
				Facilidades de pago	3	
				Acciones para detectar la evasión	4	
			Valor del predio	Valor del terreno	5	
				Valor de construcción complementarios	6	
			Registro de contribuyentes	Inscripción	7	
				Mantenimiento	8	
			Fiscalización	9		
				10		
Presupuesto institucional	Es un instrumento de gestión, para asignar los recursos públicos priorizando las necesidades de la población. Las necesidades de la población son satisfechas mediante la provisión de bienes y servicios públicos de calidad por intermedio del presupuesto (Waissblut, 2021)	Es la previsión de ingresos y gastos, en base a los ingresos de distintas fuentes de financiamiento de una determinada municipalidad, teniendo en cuenta las prioridades de la población.	Planeación	Planificación	11,12	
				Análisis financiero	13,14	
			Organización	Responsabilidades	15,16	
				Decisiones	17	
			Dirección	Ingresos recaudados	18	
				presupuesto	19	
Coordinación	20					

Por otro lado, frente al problema general formulado, se planteó como hipótesis general; la recaudación del impuesto predial se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz – 2021 y los hipótesis específicos son los siguientes: las estrategias de recaudación se relacionan positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021; el valor del predio se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021; el registro de los contribuyentes se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.

El objetivo general de la investigación es Describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz – 2021 y los objetivos específicos son: Determinar la relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz – 2021; Definir la relación entre el valor del predio y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz – 2021; Establecer la relación entre el registro de los contribuyentes y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz - 2021.

## **2. Metodología**

### **Tipo y diseño de investigación:**

La investigación es de tipo correlacional debido a que se evaluara las dos variables el impuesto predial y el presupuesto institucional. Con el fin de estudiar el grado de relación entre ellas.

Respecto al diseño de investigación, el estudio es de carácter no experimental y transversal, porque permite recopilar información correspondiente al 2021 y para disntir la hipótesis del estudio se empleó el análisis no paramétrico con el coeficiente Rho de Spearman.

**Población y muestra.**

La población conforma los 18 funcionarios del área administración tributaria y rentas, 10 funcionarios del área de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia. Haciendo un total de 28 funcionarios.

Para la muestra se toma el muestreo por conveniencia ya que es una técnica de muestreo no probabilística donde las muestras de la población se seleccionan solo porque están convenientemente disponibles para el investigador, por lo tanto, la muestra es igual al total de la población, que está conformado por los 28 funcionarios de la municipalidad de independencia dentro de las áreas de análisis.

**Técnicas e instrumentos de investigación.**

La técnica utilizada fue la encuesta realizada a los funcionarios de las diversas áreas, administración tributaria y rentas, planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia, según Gallardo (2017) “es donde todos los miembros de la población son estudiados, la encuesta pretende obtener información de un grupo o una porción de la población de interés”.

Se utilizó un cuestionario de 20 preguntas como instrumento para la recolección de la información, las cuales serán aplicados a los funcionarios de diversas áreas, administración tributaria y rentas, gerencia de planeamiento y presupuesto de la municipalidad, Gallardo (2017) manifiesta que es “conjunto de preguntas estructuradas y organizadas que se utiliza para obtener información relacionada con los objetivos en la investigación”

**Procedimiento Y Análisis De Información**

Para el análisis de correlación y reporte en tablas de los resultados se empleará el IBM Statics SPSS 25, para la tabulación de los datos recopilados; luego de la tabulación se pasará al programa estadístico Microsoft Excel 2019.

### 3. Resultados

**Tabla 2**

*Se les orienta a los usuarios sobre el impuesto predial*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	9	50
Casi Siempre	8	44
Casi Nunca	1	6
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 50% de los funcionarios públicos del área tributaria y rentas de la municipalidad de independencia afirma que siempre se orienta a los usuarios sobre el impuesto predial; el 44% manifestó que casi siempre; el otro 6% respondió casi nunca; y nadie considero nunca.

**Tabla 3**

*Se les da algún incentivo a los contribuyentes que cumplen adecuadamente con pago del impuesto predial*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	6	33
Casi Siempre	11	61
Casi Nunca	1	6
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 61% de los funcionarios públicos del área tributaria y rentas consideró que casi siempre se les da incentivos a los contribuyentes para que efectúen el pago por concepto de impuesto predial; el 33% manifestó que siempre; el otro 6% respondió casi nunca; y nadie considero nunca.

**Tabla 3***Se les otorga facilidades de pago a los contribuyentes*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	10	56
Casi Siempre	8	44
Casi Nunca	0	-
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 56% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que siempre se les da facilidades a todos los contribuyentes para que puedan efectuar sus pagos sobre el impuesto predial; el 44% manifestó casi siempre; y nadie considero casi nunca y nunca.

**Tabla 4***Se realiza la actualización del registro en forma periódica*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	10	56
Casi Siempre	6	33
Casi Nunca	2	11
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 56% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que siempre se realiza actualización del registro de los predios de manera periódica; el 33% manifestó casi siempre; el 11 % considera que casi nunca se actualiza y nadie nunca.

**Tabla 5***Los terrenos están bien determinados con su valor real*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	5	28
Casi Siempre	12	67
Casi Nunca	1	6
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 67% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que casi siempre el valor de los terrenos está bien determinado con el valor real; el 28% manifestó siempre; el 6 % considera que casi nunca tiene in valor real y nadie considera nunca.

**Tabla 6***El valor de las áreas construidas refleja en el autovalúo*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	6	33
Casi Siempre	10	56
Casi Nunca	2	11
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 56% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que casi siempre el valor de los terrenos construidos se refleja en el autovalúo; el 33% manifestó siempre; el 11 % considera que casi nunca reflejan en el valor del autovalúo y nadie considera nunca.



**Tabla 7**

*Las mejoras y valores unitarios complementarias de las viviendas están bien determinadas*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	7	39
Casi Siempre	7	39
Casi Nunca	4	22
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 39% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que siempre las mejoras en las viviendas no están bien determinadas con su valor real, de igual manera el 39% manifestó casi siempre; el 22 % considera que casi nunca están bien determinadas y nadie considera nunca.

**Tabla 8**

*Los contribuyentes se inscriben voluntariamente en el registro de contribuyentes*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	3	17
Casi Siempre	10	56
Casi Nunca	5	28
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 56% de los funcionarios del área de tributos y rentas consideró que casi siempre los contribuyentes inscriben sus predios de manera voluntaria; el 28% manifestó que casi nunca registran de manera voluntaria; el 17 % considera que siempre son voluntarios al registrar sus predios y nadie considera nunca.

**Tabla 9**

*Los contribuyentes actualizan la información de las mejoras de su predio ante la municipalidad*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	1	6
Casi Siempre	9	50
Casi Nunca	7	39
Nunca	1	6
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 50% de los funcionarios del área de tributos y rentas estimó que casi siempre los contribuyentes actualizan las mejoras de sus predios; mientras que el 39% manifestó que casi nunca actualizan las mejoras; el 6 % considera que siempre actualizan y el otro 6% consideran que los contribuyentes nunca actualizan las mejoras de sus predios.

**Tabla 10**

*Los funcionarios fiscalizan adecuadamente el cumplimiento del pago del impuesto predial*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	9	50
Casi Siempre	8	44
Casi Nunca	1	6
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 50% de los funcionarios del área de tributos y rentas afirmaron que siempre los funcionarios fiscalizan de manera adecuada el pago del impuesto predial; mientras que el 44% manifestó que casi nunca hay una fiscalización adecuada; el 6% considera que casi nunca los funcionarios fiscalizan de manera adecuada y nadie considera nunca.

**Tabla 11***Se realiza la planificación para el proceso de recaudación de tributos municipales*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	2	20
Casi Siempre	6	60
Casi Nunca	2	20
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 60% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre los funcionarios realizan planificación para la recaudación de tributos municipales; el 20% manifestó que siempre hay realizan planificación, el otro 20% considera que casi nunca los funcionarios realizan planificación para el proceso de recaudo de tributos municipales y nadie considera nunca.

**Tabla 12***Una buena planificación incide en el cumplimiento de los objetivos institucionales*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	5	50
Casi Siempre	5	50
Casi Nunca	0	-
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 50% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que siempre una buena planificación es buena para que los objetivos institucionales se realice, el otro 50% manifestó que casi siempre es buena la planificación por último nadie considera casi nunca y nunca.

**Tabla 13***Se realiza un adecuado análisis financiero*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	4	40
Casi Siempre	4	40
Casi Nunca	2	20
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 40% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que siempre se realiza un adecuado análisis financiero, el otro 40% manifestó que casi siempre se realiza un adecuado análisis financiero, el otro 20% considera que casi nunca los funcionarios realizan un adecuado análisis financiero y nadie considera nunca.

**Tabla 14***Se tiene en cuenta las prioridades en el momento de planificar*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	2	20
Casi Siempre	5	50
Casi Nunca	3	30
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 50% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre se tiene en cuenta las prioridades en el momento de la planificación, el 30% manifestó que casi nunca se toma en cuenta las prioridades, el 20% considera que siempre los funcionarios toman en cuenta las prioridades al momento de planificar y nadie considera nunca.

**Tabla 15**

*Se asignan responsabilidades con fin de cumplir los objetivos de la municipalidad a bien de la población*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	2	20
Casi Siempre	8	80
Casi Nunca	0	-
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 80% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre se asignan responsabilidades con el fin de cumplir con los objetivos de la municipalidad, el 20% manifestó que siempre se asignan responsabilidades para lograr los objetivos por último nadie considera casi nunca y nunca.

**Tabla 16**

*Considera que los funcionarios del área correspondiente tienen un perfil adecuado*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	4	40
Casi Siempre	6	60
Casi Nunca	0	-
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 60% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre los funcionarios de dicha área tienen un perfil adecuado, el 40% manifestó que siempre tienen un perfil adecuado, por último, nadie considera casi nunca y nunca.

**Tabla 17**

*Se cumplen con las funciones que están normadas mediante el manual; para realizar el presupuesto institucional*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	1	10
Casi Siempre	8	80
Casi Nunca	1	10
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 80% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre se cumplen con las funciones normadas mediante el manual, el 10% manifestó que siempre se cumplen con las funciones, el 10% considera que casi nunca se cumplen con las funciones establecidas y nadie considera nunca.

**Tabla 18**

*Tiene en claro cómo se direcciona los ingresos recaudados por impuesto predial*

Ítems	Frecuencia	%
Siempre	4	40
Casi Siempre	5	50
Casi Nunca	1	10
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador

**Interpretación:**

El 50% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre tiene conocimiento hacia donde se direccionan los rentas o ingresos percibidos por concepto del impuesto predial 40% manifestó que siempre tienen claro cómo se direcciona dichos ingresos, el 10% considera que casi nunca conocen como se direcciona los ingresos por dicho concepto y nadie considera nunca.

**Tabla 19***Se realiza el presupuesto a largo plazo, teniendo en cuenta los resultados*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	2	20
Casi Siempre	7	70
Casi Nunca	1	10
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 70% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre se realiza el presupuesto a largo plazo, el 20% manifestó que siempre se realiza el presupuesto a largo plazo, el 10% considera que casi nunca se realiza el presupuesto a largo plazo y nadie considera nunca.

**Tabla 20***Se coordina y controla las operaciones financieras de la municipalidad*

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Siempre	2	20
Casi Siempre	7	70
Casi Nunca	1	10
Nunca	0	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Nota:** información procesada por el investigador**Interpretación:**

El 70% de trabajadores del área planeamiento y presupuesto de la municipalidad de independencia consideró que casi siempre se organiza e incluso existe un control sobre la operación financiera, el 20% manifestó que siempre se coordina y se controla, el 10% considera que casi nunca se existe coordinación y control de las operaciones financieras y nadie considera nunca.

Para alcanzar los resultados a partir de los objetivos se ha utilizado la prueba no paramétrica. Según Marques (2004), “los metodos no párametricos pueden ser usados para analizar datos de tipo cualitativo, ya sean ordinales (jerarquizados) o nominales, asi como tambien para datos cuantitativos” (p.1). En ese sentido, utilizaremos el coeficiente Rho de Spearman ya es un metodo que se encuentra dentro de la estadística no paramétrica.

Según (Quispe et al. (2019) “Se utiliza cuando una o ambas variables son de escala ordinal (escala de Likert). Es una medida de asociación basada en rangos de observaciones y no en los valores numéricos de los datos” (p.47)

### **Contrastación de la hipótesis**

Para verificar las hipótesis se tuvo en cuenta los siguientes pasos:

#### **Paso 1: planeamiento de hipótesis de correlación**

$H_0: \rho = 0$  (no existe relación)

$H_a: \rho \neq 0$  (si existe relación)

#### **Pasó 2: nivel de significancia:**

NC = 0.95 (nivel de confianza)

$\alpha = 0.05$  (margen de error)

#### **Paso 3: Prueba de correlación:**

No paramétrica - Coeficiente de correlación Rho de Spearman

#### **Paso 4: regla de decisión:**

Si  $p < 0.05$ , aceptamos la  **$H_a$**  y rechazamos la  **$H_0$**

Si  $p \geq 0.05$ , rechazamos la  **$H_a$**  y aceptamos la  **$H_0$**



**Tabla 21***Coefficiente de correlación Rho de Spearman (escala de medición)*

Coeficiente Rho de Spearman			Grado de Correlación
-0.9	a	-1	negativa muy alta
-0.7	a	-0.9	negativa alta
-0.4	a	-0.7	negativa moderada
-0.2	a	-0.4	negativa baja
0	a	-0.2	negativa nula
0	a	0.2	positiva nula
0.2	a	0.4	positiva baja
0.4	a	0.7	positiva moderada
0.7	a	0.9	positiva alta
0.9	a	1	positiva muy alta

Fuente: coeficiente r de Spearman (Bernal, 2015)

**Respecto al objetivo general****Tabla 22***Relación entre la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional*

		IMPUESTO PREDIAL	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL
Rho de Spearman	IMPUESTO PREDIAL	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,909**
	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Coeficiente de correlación	,909**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	10
		N	10

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

Nota: información elaborada por el investigador

**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 23, se observa que la correlación Rho de Spearman es de 0.909, por lo que, según el valor de Rho, existe una relación positiva alta debido a que es cercano a 1. Además, se encontró un nivel de significancia de 0.000 que es menor a 0.05. Por tal razón, existe suficiente demostración estadística para aceptar la hipótesis general que afirma que la recaudación del impuesto predial se relaciona positivamente con el presupuesto institucional en la municipalidad distrital de independencia en el año 2021.

## Respecto al objetivo específico 1

**Tabla 23**

*Relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto institucional*

		ESTRATEGIA DE RECAUDACION	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	
Rho de Spearman	ESTRATEGIAS DE RECAUDACION	Coefficiente de correlación	1.000	,774**
		Sig. (bilateral)		0.009
		N	18	10
	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Coefficiente de correlación	,774**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.009	
		N	10	10

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

**Nota:** información elaborada por el investigador

### **Interpretación:**

Según la tabla 24, la correlación Rho de Spearman es de 0.774, por lo que, según el valor de Rho, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor esta entre 0.7 y 0.9. Con un nivel de significancia de 0.009, que es menor a 0.05. Por tal razón, existe suficiente evidencia para poder aceptar la hipótesis específica 1 donde se afirma que las estrategias de recaudación se relacionan positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.

## Respecto al objetivo específico 2

**Tabla 24**

*Relación entre Valor del predio y el presupuesto institucional*

		VALOR DE PREDIO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	
Rho de Spearman	VALOR DE PREDIO	Coefficiente de correlación	1.000	,761*
		Sig. (bilateral)		0.011
		N	18	10
	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Coefficiente de correlación	,761*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.011	
		N	10	10

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** información elaborada por el investigador

**Interpretación:**

Según la tabla 25, la correlación Rho de Spearman es de 0.761, por lo que, según el valor de Rho, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor está entre 0.7 y 0.9. Además, el nivel de significancia encontrada es de 0.011 siendo menor a 0.05. por tal razón, existe suficiente demostración estadística para aceptar la hipótesis específica 2 que afirma el valor del predio se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.

**Respecto al objetivo 3****Tabla 25**

*Relación entre registro de contribuyentes y el presupuesto institucional*

			REGISTRO DE CONTRIBUYENTES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL
Rho de Spearman	REGISTRO DE CONTRIBUYENTES	Coefficiente de correlación	1.000	,752*
		Sig. (bilateral)		0.012
	N	18	10	
	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Coefficiente de correlación	,752*	1.000
Sig. (bilateral)		0.012		
N		10	10	

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** información elaborada por el investigador

**Interpretación:**

En la tabla 26, se obtiene la correlación Rho de Spearman de 0.752, por lo que, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor está entre 0.7 y 0.9. Además, el nivel de significancia encontrada es de 0.012 el cual es menor a 0.05. por tal razón, existe suficiente demostración estadística para aceptar la hipótesis específica 3, que afirma el registro de contribuyentes se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.

#### 4. Análisis Y Discusión

Respecto al objetivo general. Describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021. De acuerdo con los resultados obtenidos de la tabla 23, la correlación Rho de Spearman es de 0.909, por lo que, según el valor de Rho, la correlación es positiva alta debido a que el valor es cercano a 1. Por tal razón, podemos señalar que, si existe una relación alta entre el impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021. El resultado encontrado concuerda con lo hallado por Soto (2018) quien afirma en su investigación que, la recaudación del impuesto predial incide con un coeficiente de 67.3% con el presupuesto de la municipalidad provincial Daniel Alcides Carrión – Huánuco. De igual forma Quiliche (2019) señala que la recaudación del impuesto predial incide de manera significativa en el presupuesto de la municipalidad distrital de Pucayacu – 2018. Respecto a las teorías Bahamonte (2017) Describe que, el impuesto predial es uno de los impuestos establecidos por Ley, su contribución no origina una contraprestación directa, ya que está destinado para financiar servicios públicos en beneficio de la población. Asimismo, indica que los gobiernos locales son las que administran, excepto los centros poblados. Este impuesto grava recurrentemente el valor de los inmuebles, incluido el suelo y las construcciones. Asimismo, Rivera (2015) indica que, el impuesto predial debe ser predominante en los ingresos tributarios propios de las municipalidades, pero existe contradicción, porque los resultados que obtienen los gobiernos locales al mismo tiempo recalca que, es uno de los impuestos más comunes de los gobiernos locales que grava predios ubicados en una determina zona que puede ser urbanos o rústicos, este impuesto grava teniendo como base el autoavalúo incluida las mejoras realizadas. Consecuentemente el autor indica que, para poder obtener el autoavalúo se tiene en cuenta los aranceles y los precios de cada uno en la construcción. Al respecto Romero (2018) referente al presupuesto institucional, indica que es la estimación de los ingresos y autorización de gastos que realiza una determinada municipalidad anualmente. Las fuentes de financiamiento para el sector público son:

Recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recurso por operaciones oficiales de crédito, recursos determinados y donaciones.

Respecto al objetivo 1. Determinar la relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021. Según los resultados obtenidos en la tabla 24, la correlación Rho de Spearman es de 0.774, por lo que, según el valor de Rho, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor está entre 0.7 y 0.9. Además, por ello, podemos afirmar que la estrategia de recaudación se relaciona moderadamente en el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021. Este resultado obtenido concuerda con lo hallado por Quiliche (2019) quien determinó la existencia de la relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto de la municipalidad distrital de Pucayacu – 2018. De igual forma Reyes (2020) en su tesis titulada “El impuesto predial y su influencia en el desarrollo económico de la municipalidad distrital de Independencia, 2017”. Concluye: el impuesto predial tiene influencia directa en el desarrollo económico de la municipalidad antes mencionada; asimismo, como principales resultados muestran que más del noventa y tres por ciento de funcionarios indicaron que se han implementado estrategias para la mejor recaudación del referido tributo; asimismo, casi el setenta por ciento indicaron que la municipalidad otorga beneficios a los usuarios que cumplen con el pago en las fechas establecidas. Respecto a las teorías Ormeño y Bocanegra (2020) señalan que, las estrategias de recaudación son acciones o actividades que realizan el gobierno central y local con el fin de recaudar mayores ingresos a favor del gobierno para financiar las mejoras en los servicios básicos a favor de la población, consecuentemente el autor manifiesta que las acciones que deben realizar los gobiernos locales son: orientar a cada contribuyente sobre cómo deberían de cumplir con esta obligación y los beneficios de este; del mismo modo se tiene que difundir información de plazos, conceptos etc., mediante publicidad, charlas y otros; además de ello otorgar incentivos a contribuyentes que cumplen en fechas establecidas. Al respecto Weissblut (2021) referente al presupuesto institucional, manifiesta que es un instrumento de gestión, para asignar los recursos

públicos priorizando las necesidades de la población. Las necesidades de la población son satisfechas mediante la provisión de bienes y servicios públicos de calidad por intermedio del presupuesto.

Respecto al objetivo 2. Definir la relación entre el valor del predio y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.

Según los resultados obtenidos en la tabla 25, la correlación Rho de Spearman es de 0.761, por lo que, según el valor de Rho, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor está entre 0.7 y 0.9. Además. Por tal razón, se puede afirmar el valor del predio se relaciona moderadamente en el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021. Este resultado concuerda con lo hallado por Quiliche (2019) quien determina que el valor del predio incide positivamente en el presupuesto de la municipalidad distrital de Pucayacu – 2018. Respecto a las teorías, Del Rocío (2017) señala que “se encuentra constituido por el valor de la construcción, el valor del terreno y de las otras instalaciones”; así mismo según Barrera, (2016) Argumenta que, la base para calcular el impuesto a la propiedad es el valor total de los activos del contribuyente en cada área a nivel de distrito. Esto significa que, en el caso de que un contribuyente tenga que tributar por varios bienes, no se realizan determinaciones individuales para cada bien, sino el valor de todos los bienes tomados en conjunto y con base en el producto total que la persona ha recaudado. para liquidar la cantidad a pagar. Solo es apropiado tomar decisiones individuales si cada propiedad está ubicada en diferentes condados. Al respecto Laski (2017) referente al presupuesto institucional, indica que es la previsión de ingresos y gastos, donde se proyecta los gastos en base a los ingresos de distintas fuentes de ingreso, la cual es aprobada para un periodo determinado que están encaminados al cumplimiento de metas y objetivos de la institución trazados para un periodo teniendo en cuenta las para normativa.

Respecto al objetivo 3. Establecer la relación entre el registro de los contribuyentes y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital e independencia, Huara 2021.

De acuerdo con a los resultados encontrados en la tabla 26, se observa que el coeficiente Rho de Spearman es 0.752, por ello, según el valor de Rho, la correlación es moderadamente positiva debido a que el valor esta entre 0.7 y 0.9. Además, el nivel de significancia encontrada es de 0.012 el cual es menor a 0.05. Por tal razón, se afirma que el registro de contribuyentes se relaciona positivamente en el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021. Tomando en cuenta que Según Del Rocío, El proceso de registro tributario consiste en ingresar información sobre los contribuyentes y sus bienes a la base de datos de las autoridades fiscales de acuerdo con la autoliquidación tributaria realizada a través de la declaración jurada. Parámetros tributarios establecidos por el gobierno central para cada período impositivo. De igual forma Ormeño y Bocanegra (2020) indican que, es un procedimiento donde se registra o se inscribe sobre un determinado predio, además de ello se tiene que actualizar datos de su mantenimiento, la cual tienen que estar supervisada y fiscalizada por la municipalidad que administra dentro de su territorio según catastro. Además, el autor indica que mantener un registro actualizado de los contribuyentes ayuda generar mayor ingreso a favor de las municipalidades, ya que se la mayoría de los contribuyentes no actualizan por sus propias cuentas. Al respecto INDECI (2006) Referente al presupuesto institucional señala que es un pronóstico bien equilibrado de ingresos y gastos que una entidad aprueba para un año en particular. El presupuesto institucional deberá posibilitar el logro de los objetivos institucionales y presupuestarios trazados en el ejercicio fiscal, los cuales se reflejarán en las actividades y proyectos definidos en la estructura funcional programática. El nivel de gasto reflejado en el presupuesto de la organización representa la aprobación máxima de gasto, y su ejecución depende de la efectiva captación, recaudación y adquisición de los recursos que maneja la unidad.

## 5. Conclusiones

- Tal como se ha podido comprobar en los resultados de la tabla 23, donde el Rho de Spearman es 0.909, por lo que, la correlación es positiva muy alta debido a que el valor es cercano a 1. Con una significancia de 0.000, por ello se concluye que existe una relación positiva muy alta entre la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia. Es decir, que mientras hay mayor recaudación por concepto de impuesto predial, habrá mayor ingresos para el presupuesto institucional de la municipalidad.
  
- Teniendo en cuenta los resultados de la tabla 24, en el que se obtiene un valor Rho de Spearman de 0.774, con un valor de significancia de 0.009, se concluye que existe una relación positiva alta entre las estrategias de recaudación y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia.
  
- Tras la obtención del resultado en la tabla 25 en el que la correlación Rho de Spearman es de 0.761, con un nivel de significancia de 0.011, se concluye que existe una relación positiva alta entre el valor del predio y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia.
  
- A partir de los resultados obtenidos en la tabla 26 la correlación Rho de Spearman es de 0.752, con un nivel de significancia de 0.012 siendo menor a 0.05. Se llega a concluir que existe una relación positiva alta entre el registro de contribuyentes y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia.



## **6. Recomendaciones**

- En base a los resultados obtenidos se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad distrital de independencia – Huaraz, tomar en cuenta, para así implementar mejoras en sus políticas de recaudación tributaria municipal, con el objetivo de mejorar los problemas latentes e incrementar los ingresos municipales por dicho concepto contribuyen en el presupuesto institucional, el cual es muy importante para la gestión municipal.
  
- Se recomienda a los funcionarios del área de administración tributaria y Rentas de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz fortalecer las estrategias para la recaudación del impuesto predial, con mayor orientación a la población sobre impuesto predial, generando mayores facilidades para que los contribuyentes puedan cumplir con los pagos, así como la entrega de incentivos con el objetivo de fomentar la actualización del registro de sus predios.
  
- Se recomienda a las personas responsables del cálculo del valor del predio, deben asumir responsablemente el rol de realizar dicho cálculo ya que en muchos casos las áreas construidas por los contribuyentes no reflejan el valor real que deberían pagar por concepto de autovalúo.
  
- A los funcionarios del área de administración tributaria y rentas, se le recomienda diseñar programas de fortalecimiento de capacidades como capacitaciones para generar mayor cultura tributaria el cual conllevara a que los contribuyentes puedan inscribir sus predios de manera voluntaria.

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

Al asesor, quien fue mi guía durante la investigación y que gracias a su asesoramiento y conocimientos me permitió la realización de este trabajo.

Fabiola Trujillo Pedroso

## Referencias Bibliográficas

- Amancio, F. (2019). *La recaudacion del impuesto predial y su relacion con la ejecución de obras públicas en la municipalidad provincial de Huaraz - 2017*. Universidad Uladech. Perú. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15503>
- Bahamonte, M. (2017). *Aplicacion practica de la Ley del Impuesto a la Renta. Personas naturales y empresas*. Gaseta Jur. Recuperado de [https://www.academia.edu/34737040/\\_Aplicaci%C3%B3n\\_pr%C3%A1ctica\\_de\\_la\\_ley\\_del\\_impuesto\\_a\\_la\\_renta\\_PNE](https://www.academia.edu/34737040/_Aplicaci%C3%B3n_pr%C3%A1ctica_de_la_ley_del_impuesto_a_la_renta_PNE)
- Carranza, S. (2020). *La recaudacion del impuesto predial urbano y su incidencia en la gestión presupuestaria del GADM del Cantón Penipe - 2018*. Universidad nacional de Chimborazo. Riobamba - Ecuador. Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7164/1/9.%20TRABAJO%20DE%20TITULACI%C3%93N%20VIVIANA%20CARRANZA-CPA.pdf>
- Chapiama, M. (2020). *Gestión tributaria y recaudacion predial en la municipalidad distrital de Morales, 2019*. Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto - Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49687/Chapiama\\_DM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49687/Chapiama_DM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cruz, M. (2017). *Procedimientos de recaudación del Impuesto Predial Rural y su relacion con la ejecucion presupuestaria del municipio de Canton Chambo - 2017*. Universidad Tecnica de Ambato. Ecuador. Recuperado de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26149/1/T4073i.pdf>

Del Rocío, G. (2017). *Guía Para El Registro Y Determinación Del Impuesto Predial.*

NevaStudio SAC. Recuperado de

[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)

Garay, A. (2017). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudacion del impuesto predial en la municipalidad provincial de yarowilca - Huánuco, 2016.*

Universidad de Huánuco. Perú. Recuperado de

<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/777>

Garcia, N. (2016). *Hacia un derecho tributario global. Vergara y Asociados; Plural.*

Recuperado de <http://www.bibvirtual.ucb.edu.bo:8000/opac/Record/100024570>

Guanga, C. (2017). *Evaluacion del componente de recaudacion impuesto predial urbano del gobierno autonomo descentralizado municipal del canton Penipe, Provincia de Chimborazo, primer semestre -2016.* Universidad nacional de Chimborazo.

Riobamba - Ecuador. Recuperado de

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4037/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0045.pdf>

Guanquiza, M. (2021). *Impuesto Predial urbano y su incidencia en la ejecucion presupuestaria institucional del GADMIC, Saquisilí - 2018.* Universidad

nacional de Chimborazo. Riobamba - Ecuador. Recuperado de

[http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7570/1/7\\_Trabajo\\_de\\_titulacion](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7570/1/7_Trabajo_de_titulacion)

Guanoquiza Jeanet-CPA.1.pdf

- Indeci. (2006). *Aprobacion y difusion del presupuesto institucional de apertura - pia* .  
Recuperado de <http://sinpad.indeci.gob.pe/IntranetOracle/Documentos/OPP-PRES-002-05.%20Aprobacion%20y%20Difusion%20del%20PIA.pdf>
- Keith, S., & McCluskey, W. (2004). *Descentralización e impuesto predial rural (7 ed.)*.  
Roma: FAO. Recuperado de <https://www.fao.org/3/y5444s/y5444s.pdf>
- Laski, J. (2017). *Conceptos fundamentales Sobre planificacion, Presupuestos y control de gestion. L. en Red*.
- Lopez, A. y Calle, M. (2018). *Incidencia de los impuestos prediales en los ingresos municipales del Gobierno Municipal del Canton Sucúa 2014-2015*. Revista Killkana Sociales. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6353050>
- Marques, M. J. (2004). *Estadística básica un enfoque no parametrico*. Universidad Nacional Autónoma De México. Recuperado de [https://books.google.co.cr/books?id=SaGNZ9CDle0C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=SaGNZ9CDle0C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Ocampo, J. (2017). *La reforma de la tributación corporativa internacional*. Nueva Sociedad, 272, 1–14. Recuperado de <https://www.nuso.org/revista/272/son-los-impuestos-estupido-justicia-tributaria-e-igualdad/>
- Ormeño, C. y Bocanegra, J. (2020). *Estrategias para incrementar la recaudacion del impuesto predial en la municipalidad distrital de Rimac*. Universidad del Pasifico. Recuperado de

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)

Pérez, J. (2020). *El impuesto predial y su impacto en los recursos directamente recaudados en la municipalidad distrital de Morales y la Banda de Shilcayo - 2019*. Universidad nacional de San Martín. Tarapoto - Perú. Recuperado de [https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3959/CONTABILIDAD-Juliana Pérez Saboya.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3959/CONTABILIDAD-Juliana_Pérez_Saboya.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Phoco, N. y Sullasi, J. (2020). *La recaudación del impuesto predial y su incidencia en las finanzas de la municipalidad provincial de Espinar, Cusco -2017*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/11734/FIphveng&succj.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quiliche, A. (2019). *Incidencia de la recaudación del impuesto predial en el presupuesto de la municipalidad Distrital de Pucayacu - 2018*. Uladech. Huánuco - Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16652/IMPUESTO\\_PRESUPUESTOALFREDO QUILICHE UPIACHIHUA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16652/IMPUESTO_PRESUPUESTOALFREDO_QUILICHE_UPIACHIHUA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, A., Calla, K., Yangali, J., Rodríguez, J. y Pumacayo, I. (2019). *Estadística no paramétrica aplicada a la investigación científica con software SPSS, MINITAB Y EXCEL (Primera ed., Vol. 1)*. Colombia: EIDEC. Recuperado de <https://www.editorialeidec.com/wp->

[content/uploads/2020/01/Estad%C3%ADstica-no-param%C3%A9trica-aplicada.pdf](#)

Reyes, K. (2020). *El impuesto predial y su influencia en el desarrollo economico de la municipalidad distrital de independencia, Huaraz. Uladech*. Recuperado de <https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-123456789-15410/Description#tabnav>

Rivera, M. (2015). *Conceptos basicos sobre el sistema tributario peruano. R&C Consulting, 81, 32*. Recuperado de <https://rc-consulting.org/blog/2015/05/sistema-tributario-peruano-conceptos/>

Romero, E. (2018). *Presupuesto Publico y contabilidad gubernamental*.

Soto, R. (2018). *Incidencia de la recaudación del impuesto predial en el presupuesto de la Municipalidad Provincial de Daniel Alcides Carrion - 2017*. Uladech. Huanuco - Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6673/IMPUESTO\\_PREDIAL\\_PRESUPUESTO\\_SOTO\\_PRUDENCIO\\_RODOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6673/IMPUESTO_PREDIAL_PRESUPUESTO_SOTO_PRUDENCIO_RODOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Varela, E. (2020). *Recaudacion del impuesto predial y su efecto en el presupuesto de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2018*. Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7381/Varela%20Calder%20c3%b3n%2c%20Eyser%20Jaimito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Waissblut, M. (2021). *Introduccion a la Gestion Publica. Conecta*. Recuperado de

[https://www.buscalibre.pe/libro-introduccion-a-la-gestion-publica-mario-waissbluthconecta/9789569328183/p/53163445?gclid=Cj0KCQjw6pOTBhCTARIsAHF23fK0SahQA44Uhp1G6aaLLyX4eNqadG0rImqn5o6pMWlhwpfRDE4r\\_gY4aAs8BEALw\\_wcB](https://www.buscalibre.pe/libro-introduccion-a-la-gestion-publica-mario-waissbluthconecta/9789569328183/p/53163445?gclid=Cj0KCQjw6pOTBhCTARIsAHF23fK0SahQA44Uhp1G6aaLLyX4eNqadG0rImqn5o6pMWlhwpfRDE4r_gY4aAs8BEALw_wcB)



## Anexos

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Objetivo: Describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Escala de medición
Impuesto predial	Es uno de los impuestos establecidos por Ley, su contribución no origina una contraprestación directa, ya que está destinado para financiar servicios públicos en beneficio de la población (Bahamonte, 2017).	Es uno de los tributos más comunes dentro de los gobiernos locales, que tiene como fin, captar dinero de usuarios que tienen predios dentro del territorio de un determinado gobierno local, la cual es administrada por la municipalidad distrital o provincial para financiar los servicios básicos para que tengan una buena calidad de vida.	Estrategias de recaudación	Orientación	1	Ordinal
				incentivos	2	
				Facilidades de pago	3	
				Acciones para detectar la evasión	4	
			Valor del predio	Valor del terreno	5	
				Valor de construcción	6	
				complementarios	7	
			Registro de contribuyentes	Inscripción	8	
				Mantenimiento	9	
				Fiscalización	10	

Presupuesto institucional	Es un instrumento de gestión, para asignar los recursos públicos priorizando las necesidades de la población. Las necesidades de la población son satisfechas mediante la provisión de bienes y servicios públicos de calidad por intermedio del presupuesto (Waissblut, 2021)	Es la previsión de ingresos y gastos, en base a los ingresos de distintas fuentes de financiamiento de una determinada municipalidad, teniendo en cuenta las prioridades de la población.	Planeación	Planificación	11,12
				Análisis financiero	13,14
			Organización	Responsabilidades	15,16
				Decisiones	17
				Ingresos recaudados	18
				presupuesto	19
			Dirección		
				Coordinación	20

## Anexo 2. Matriz de consistencia

Título: Recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz - 2021

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
<p><b>General</b></p> <p>¿De qué manera la recaudación del impuesto predial se relaciona con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar la relación entre las estrategias de recaudación y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.</li> <li>Definir la relación entre el valor del predio y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.</li> <li>Establecer la relación entre el registro de los contribuyentes y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.</li> </ol>	<p><b>General</b></p> <p>La recaudación del impuesto predial se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>las estrategias de recaudación se relacionan positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.</li> <li>El valor del predio se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021.</li> <li>El registro de los contribuyentes se relaciona positivamente con el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2021</li> </ol>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Correlacional.</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>Transversal.</p> <p><b>Población - Muestral:</b></p> <p>La población y muestra fue de 28 funcionarios de las áreas de administración tributaria y rentas, planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Independencia.</p> <p><b>Técnicas de investigación:</b></p> <p>Encuesta.</p> <p><b>Instrumentos de investigación:</b></p> <p>Cuestionario.</p>

### Anexo 3. CUESTIONARIO



La presente encuesta tiene como finalidad: Describir la relación de la recaudación del impuesto predial y el presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz - 2021.

Los datos que nos proporciona serán confidenciales.

Marca con una (x) lo que considera correcto, según la escala valorativa:

1	2	3	4
Nunca	Casi Nunca	Casi siempre	Siempre

#### VARIABLE: IMPUESTO PREDIAL

<b>Estrategias de recaudación</b>					
01	¿Se les orienta a los usuarios sobre el impuesto predial?	1	2	3	4
02	¿Se les da algún incentivo a los contribuyentes que cumplen adecuadamente con pago del impuesto predial?	1	2	3	4
03	¿Considera que se les otorga facilidades de pago a los contribuyentes?	1	2	3	4
04	¿Se realiza la actualización del registro en forma periódica?	1	2	3	4
<b>Valor del predio</b>					
05	¿Considera que los terrenos están bien determinados con su valor real?	1	2	3	4
06	¿Considera que el valor de las áreas construidas refleja en el auto avaluó?	1	2	3	4
07	¿Considera que las mejoras y valores unitarios complementarias de las viviendas están bien determinadas?	1	2	3	4
<b>Registro de contribuyentes</b>					
08	¿Considera que los contribuyentes se inscriben voluntariamente en el registro de contribuyentes?	1	2	3	4

09	¿Considera que los contribuyentes actualizan la información de las mejoras de su predio ante la municipalidad?	1	2	3	4
10	¿Considera que los funcionarios fiscalizan adecuadamente el cumplimiento del pago del impuesto predial?	1	2	3	4

**VARIABLE: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL**

<b>Planeación</b>					
01	¿Se realiza la planificación para el proceso de recaudación de tributos municipales?	1	2	3	4
02	¿Considera que una buena planificación incide en el cumplimiento de los objetivos institucionales?	1	2	3	4
03	¿Considera que se realiza un adecuado análisis financiero?	1	2	3	4
04	¿Se tiene en cuenta las prioridades en el momento de planificar?	1	2	3	4
<b>Organización</b>					
05	¿Se asignan responsabilidades con fin de cumplir los objetivos de la municipalidad a bien de la población?	1	2	3	4
06	¿Considera que los funcionarios del área correspondiente tienen un perfil adecuado?	1	2	3	4
07	¿Considera que se le involucra a la población en los ámbitos y las decisiones?	1	2	3	4
<b>Dirección</b>					
08	¿Tiene en claro cómo se direcciona los ingresos recaudados por impuesto predial?	1	2	3	4
09	¿Se realiza el presupuesto a largo plazo, teniendo en cuenta los resultados?	1	2	3	4
10	¿Se coordina y controla las operaciones financieras de la municipalidad?	1	2	3	4



# Municipalidad Distrital de Independencia

Huaraz - Ancash

Independencia, 30 de mayo de 2022.



**CARTA N° 069 -2022-MDI-GAyF-SGRH/SG**

**SRTA. TRUJILLO PEDROSO FABIOLA DIANA  
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Presente. -**

Asunto : Autorización

Referencia : EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO N° 96734-0

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle muy cordialmente y, a la vez en atención al documento de la referencia, **Autorizar** para realizar encuesta sobre, la recaudación de impuesto predial y el presupuesto Institucional en la Municipalidad Distrital del Independencia".

Se expide el presente documento para fines consiguientes.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA

*Erik Luis Bruna Morales*  
Abog. Erik Luis Bruna Morales  
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS



CODIGO TRAMITE

**96734-1**

<http://sgd3mdi.munidi.pe/repo.php?f=217113&p=20248>

Jr. Pablo Patrón N° 257 - Telefax: (043) 422048  
Jr. Guzmán Barrón N° 719 - Telf.: (043) 428814