

ISSN 2070-836X

APORTE SANTIAGUINO

Revista de Investigación

Volumen 6 n.º 2, julio – diciembre 2013



*Ciencia,
cultura,
tecnología
e innovación*

Huaraz, Perú



Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.

ARTÍCULOS ORIGINALES

Diseño y construcción de un equipo para seguimiento solar automático e implementación de un software de supervisión para un sistema móvil fotovoltaico [Design and construction of a solar tracking automatic equipment, and implementation of a monitoring software for mobile photovoltaic system]

Javier Almeida B., Roberto Gutiérrez G., Paul Ayala T. 9 - 24

Modelo estadístico para predecir la calidad del agua de consumo humano en el ámbito rural del Callejón de Huaylas [Statistical model for predicting the water quality human consumption in rural area of Callejón de Huaylas]

Fidel Aparicio R., Francisco Espinoza M., César Milla V., Esteban Reyes R. 25 - 34

Niveles de fertilización, mezclas de fertilizantes y métodos de aplicación en el cultivo de ajos *Allium sativum* L. cv. Barranquino, en distrito de Puerto Supe, Provincia de Barranca. [Fertilization levels, mixtures of fertilizers and application methods in the cultivation of garlic. *Allium sativum* L. Cv. Barranquino, Puerto Supe district, Barranca Province]

Carlos Laos O., Luis Laos T., Dalmira Roman Q., Miguel Román Q., Carlos Laos T. ... 35-46

Elaboración de una bebida fermentada a partir del fruto del Aguaymanto (*Physalis Peruviana* Linnaeus) producido en el Callejón de Huaylas, utilizando técnicas prefermentativas a baja temperatura [Elaboration of a fermented drink from the fruit of the aguaymanto (*Physalis Peruviana* Linnaeus) occurred in the Callejón de Huaylas, using techniques prefermentativas to low temperatura]

Paula Falcón R., Daniel Reeves L., Rosario Tarazona M., Jackeline Mejía B. .. 47-55

Efecto del acondicionamiento de humedad y tiempo de moronado en la calidad fisico-química del morón de trigo (*Triticum vulgare*) analizado por la Metodología de Superficie de Respuesta (RSM) [Effect of moisture conditioning and moronado time in the physico-chemical quality morón wheat (*Triticum vulgare*) analyzed by Response Surface Methodology (RSM)]

Norma Gama "a" R., Ydania Espinoza B., Rosario Tarazona M. 56 - 64

La crítica sociológica y la comprensión lectora de textos narrativos de la literatura oral en los estudiantes de la especialidad de comunicación, lingüística y literatura de la FCSEC de la UNASAM. [The sociological review and reading comprehension of narrative texts of oral literature in students of the specialty communication, linguistics and literature FCSEC of UNASAM]

Vida Guerrero T., Macedonio Vil/afán B. 65 - 73

Caracterización de los sistemas agroforestales y sus bienes y servicios ambientales como estrategia de adaptación al cambio climático en el Callejón de Huaylas - Ancash, 2012 [Characterization of agroforestry systems and its goods and services as a strategy of adaptation to the climate changes in the Callejón de Huaylas- Ancash, 2012]

C. Prudencia Hidalgo C., Eladio Tuya C., Rafael Figueroa T., Judith Norabuena V...... 74 – 82

El empleador jurídico - laboral: marcadores (Genéticos) de una reformulación funcional partiendo de la legislación Española [The labor legal employer: genetic labels of a functional reformulation erected from Spanish Law.]

David Lantarón B 83-94

Morosidad en el pago de impuesto predial, incide en la gestión económica de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2010 [Late payment of property taxes, affects the economic management of the Provincial Municipality of Barranca, 2010.]

Zoila Lira C., José Ruiz V., Emiliano Gaitán C., Guillermo Peláez D...... g5 -101

Una experiencia pedagógica en la formación medioambiental del estudiante de arquitectura. [A pedagogical experience in the environmental formation of the architecture student]

Aymeé Alonso G., Carmen Leyva F...... .

Impacto de la formación docente en educación intercultural bilingüe en la calidad educativa en el Callejón de Huaylas [Impact of teacher training in intercultural bilingual education in educational quality on Callejón de Huaylas]

Laura Nivin Vargas., Félix Julca G..... 102 -112

Algunos factores del síndrome depresivo en estudiantes de enfermería de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo [Factors of depressive syndrome in nursing students of the National University Santiago Antúnez Mayolo]

Llormé Núñez Z., Bibiana León H 113-119

Impacto de los efluentes de la industria pesquera en la calidad de las aguas costeras de Puerto Barranca - Perú 2010 [Impact of effluent from the fishing industry on the quality of the coastal waters of Puerto Supe-Barranca Perú 2010]

Hernán Verde L., Carlos Reyes P., Segundo Ponte V., David Zavaleta V 120-128

Contribución del aprovechamiento de los recursos mineros al marco económico de Cantabria (España). [Contribution of the benefit of mineral resources in the economic framework of Cantabria (Spain)]

Gema Fernández M, Rubén Pérez., Julio de Luis R 129-137

Morosidad en el pago de impuesto predial, incide en la gestión económica de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2010

Late payment of property taxes, affects the economic management of the Provincial Municipality of Barranca, 2010.

Zoila Irujo C¹ José Ruiz V² Emiliano Gaitán C¹, Guillermo Peláez O[•]

RESUMEN

El objetivo del trabajo de investigación, es determinar el nivel de incidencia de la morosidad en la recaudación del impuesto predial, lo que a su vez incide en la gestión económica de la municipalidad provincial de Barranca, 2010.

En tal sentido, nuestra hipótesis general de trabajo estuvo orientado a determinar el grado de relación entre las dos variables: Variable Independiente, Nivel de Morosidad y Variable Dependiente, Recaudación del Impuesto Predial.

Para su desarrollo hemos utilizado el método correlacional y aplicada, con el fin de determinar en qué medida influye el nivel de morosidad en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrito de Barranca durante los periodo 2010; conocer cómo influye la conducta tributaria y la política de fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto predial en el mismo periodo.

Tomando como muestra de 315 del contribuyentes del impuesto predial, a quienes se les aplicó una encuesta de campo, obteniéndose los siguientes resultados; la mayoría de los contribuyentes respondió que en el 2010 no cumplió con su pago, el 67% que indica que hay un alto nivel de morosidad en el pago del impuesto predial.

Palabras clave: Nivel de morosidad, recaudación, impuesto predial, conducta tributaria, política de fiscalización.

ABSTRACT

The present work of investigation, it is to know how the level of delinquency influences in the process of tributary collection of the Predial tax in the Municipality District of Gully during the period 2010.

To this respect, our general hypothesis of work was orientated to determine the degree of relation between both variables: Independent Variable, Level of Delinquency and Dependent Variable, Collection of the Predial Tax.

For his development we have used the method correlational and applied, in order to determine in what measure the level of delinquency influences the collection of the predial tax the Municipality District of Gully during the period 2010; to know how it influences the tributary conduct and the politics of tributary taxation in the collection of the Predial tax in the same period.

Taking as sample of 315 contributors of the Predial tax, to whom a field survey was applied, the following results being obtained; the majority of the contributors answered that in 2010, it did not expire with his payment, the 67%, which indicates that there is a high level of delinquency in the payment of the Predial tax.

Key words: Level of delinquency, collection, predial tax, tributary, political conduct of taxation.

¹ CPC y Maestro en contabilidad, Adscrito al Departamento Académico de contabilidad- UNASAM

² CPC, Doctor, Adscrito al Departamento Académico de Contabilidad-UNASAM, Huaraz, Ancash- Perú

[•] Ing. y Maestro, Adscrito al Departamento Académico de Contabilidad-UNASAM, Huaraz, Ancash- Perú

lic Adm y Maestro en Administración Adscrito al Departamento Académico de Administración -UNASAM, Huaraz, Ancash- Perú

INTRODUCCION

El Impuesto Predial 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 otros espejos de agua; así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pueden ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital donde se encuentre ubicado el predio. La Municipalidad distrito capital de Barranca cuenta con una serie de deficiencias en la recaudación de los impuestos municipales, precisamente en la recaudación del impuesto predial, siendo las principales las siguientes: falta de información y difusión para efectuar los pagos del impuesto, falta de facilidades para el pago; los contribuyentes tienen que acercarse a las municipalidades pagar y hacer largas colas, se otorgan frecuentemente prórrogas y amnistía tributarias que desincentivan a los que cumplen con el pago, existe un bajo nivel de riesgo para los que no cumplen con pagar y hay poca información y transparencia en el uso de los recursos.

Como indicadores de la presente investigación desarrollado, cabe señalar según información obtenida de la misma Municipalidad distrito capital de Barranca, la emisión de valores del impuesto predial en el año 2010 fue de 1'957,819 nuevos soles y el saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2010 es de 639,293704 nuevos soles, lo que significa que en este año se generó un nivel de morosidad del 67%. Por consiguiente, la importancia de la investigación consistió en determinar y demostrar las causas o factores que influyeron a la alta morosidad y como consecuencia de ello una baja recaudación del impuesto predial en el año 2010.

Al analizar la relación de las variables identificadas en la presente investigación, se ha evidenciado una relación inversa entre la variable independiente como es el nivel de morosidad en términos porcentuales, con la variable dependiente, como es el nivel de

recaudación del impuesto predial; vale decir, que el comportamiento entre estas dos variables es opuesta en su comportamiento, mayor porcentaje de morosidad menor porcentaje de recaudación del impuesto predial, y menor porcentaje de morosidad mayor nivel de recaudación del impuesto predial.

MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño de la investigación

Diseño no experimental

Población y Muestra

Población

La población está constituida por 14,337 contribuyentes de la Municipalidad distrito capital de Barranca, de los cuales aproximadamente de los 12,337 son urbanos y 2,000 son rurales

Muestra

Para efectos de la presente investigación, se ha utilizado una muestra ajustada de 315 contribuyentes de impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Barranca, para el año en estudio.

Técnicas e Instrumentos

La técnica que se aplicó en la presente investigación científica, es el cuestionario para recoger información de campo

La validez y confiabilidad de los Instrumentos

Codificar los datos

Determinar la validez y la confiabilidad de las mediciones de los datos

Crear la base o archivo de datos.

ANÁLISIS ESTADÍSTICO O

INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN:

Se seleccionó las mediciones y pruebas estadísticas, se hizo el análisis con la aplicación del SPSS.

RESULTADOS

Esta información se ha elaborado los cuadros y gráficos, sobre una muestra de 315 de una población de 12,337 contribuyentes del impuesto predial de solo la zona urbana del distrito capital de Barranca. Estos son los resultados obtenidos:

Tabla 1. Pagar el impuesto predial es una obligación del Contribuyente responsable

	Frecuencia	%
Muy en desacuerdo	1	0.3
En desacuerdo	74	23.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	66	21
De acuerdo	170	54
Muy de acuerdo	4	1.3
Total	315	100

Tabla 1, Nos indica que el 23.5% de los contribuyentes respondieron que están en desacuerdo que sea como una obligación del contribuyente responsable pagar el impuesto predial: en cambio el 54.0% de ellos consideran que están de acuerdo que el contribuyente es responsable de la obligación de pagar el impuesto predial.

Tabla 2. Estas al día con los pagos de tu impuesto predial hasta el año 2010

	Frecuencia	%
Muy en desacuerdo	25	7.9
En desacuerdo	147	46.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	35	11.1
De acuerdo	19	6
Muy de acuerdo	89	28.3
Total	315	100

Tabla 2, Nos indica que de la muestra tomada el 46.7% de los contribuyentes está en desacuerdo y el 7.9% muy en desacuerdo, es decir, que no están al día con los pagos del impuesto predial hasta el ejercicio 2010 (el 54.6% están en situación de moroso). Sin embargo, el 6.0% y el 28.3% están de acuerdo y muy de acuerdo, es decir, que están al día con el pago del impuesto predial hasta el ejercicio 2010 (vale decir, sólo el 34.3% son puntuales).

Tabla 3. Ud. Paga su impuesto predial voluntariamente

Muy en desacuerdo	8	2.5
En desacuerdo	235	74.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	25	7.9
De acuerdo	32	10.2
Muy de acuerdo	15	4.8
Total	315	100

Tabla 3, Nos permite observar que el 2.5% y el 74.6% de los contribuyentes encuestados respondieron que no pagan el impuesto predial de manera voluntaria. Consecuentemente, sólo el 10.2% y el 4.8% respondieron que pagan de manera voluntaria su impuesto predial, acercándose voluntariamente a la oficina de Rentas de la entidad edil. Es diferenciación porcentual del 77.1% frente al 5%, ya es un indicador contundente que existe un alta morosidad.

Tabla 4. Te consideras un contribuyente cumplido con el pago de tu impuesto predial

	Frecuencia	%
Muy en desacuerdo	43	13.7
En desacuerdo	119	37.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	51	16.2
De acuerdo	39	12.4
Muy de acuerdo	63	20
Total	315	100

Tabla 4, Nos indica que de la muestra tomada el 13.7% y el 37.8% de los contribuyentes respondieron que no se consideran cumplidores con el pago de su impuesto predial. Sin embargo, el 12.4% y el 20.0% de los encuestados respondieron que si se consideran cumplidores con el pago de dicho impuesto. Al respecto, en términos totales el 51.5% de no cumplidos es mayor al 32.4% de los cumplidos.

Tabla 5. ¿Cuál es Nivel de Morosidad de la Municipalidad?

	Frecuencia	%
Bajo	99	31.42
Regular	19	6.03
Alto	197	62.55
Total	315	100

Tabla 5, Se observa que el 31.4% de los contribuyentes encuestados manifiestan que el nivel de morosidad es bajo, mientras que el 6.03% considera que es regular y el 62.55% considera que el nivel de morosidad es alto.

Tabla 6. Conciencia Tributaria VS Nivel de Morosidad

Nivel de Morosidad	Conciencia Tributaria				total
	Negativa		Positiva		
	:W	%	:W	%	
Bajo	0	0	99	73.3	99
Regular	3	1.7	16	11.9	19
Alto	177	98.3	20	14.8	197
Total	180	100	135	100	315

Tabla 6, Se observa que el nivel de morosidad tiene que ver con conciencia tributaria de los contribuyentes; tal es así que el cruce del nivel de morosidad en un 98.3% que es muy alto, refleja una conciencia tributaria negativa de los contribuyentes para la Municipalidad, y solo un 14.8% es positiva, y no es morosa en el pago del impuesto.

Tabla 7. Política de Fiscalización Tributaria VS Nivel de Morosidad

Nivel de Morosidad	Política de Fiscalización Tributaria				total
	Inadecuada		Adecuada		
	N'	%	N'	%	
Bajo	46	26.1	53	38.1	99
Regular	4	2.3	15	10.8	19
Alto	126	71.6	71	51.1	197
Total	176	100	139	100	315

Tabla 7, Se observa al tener una inadecuada política de fiscalización tributaria, incide en un alto nivel de morosidad del 71.6%, y por otro lado, un 51.1% nos dice que la política de fiscalización tributaria es adecuada, lo que implica de alguna manera un nivel de morosidad baja.

DISCUSIÓN

Según Claudia M de Cesare, el impuesto predial es reconocido como una alternativa de financiamiento de los servicios públicos, según muestra en la tabla 1, los resultados obtenidos indican que el 23.8% de los contribuyentes respondieron que pagar el impuesto predial es una obligación del contribuyente responsable: muy en desacuerdo y en desacuerdo, y el 54 % considera que está de acuerdo con que el contribuyente pagador es responsable.

Según Albert V. Cabanillas Malaver, La administración tributaria puede realizar un conjunto de actividades para controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que están sujetas los contribuyentes de acuerdo a la tabla N° 02, nos indica que de la muestra tornada de los 315 contribuyentes del impuesto predial, el 54.6% considera que no ha pagado su impuesto predial de lo que va el año 2010, el 11.1 % solo a pagado una parte de su deuda, y el 34.3 % respondió que sí ha cumplido con el pago total de su impuesto.

Micheli, Gian Antoniola, señala que la obligación tributaria, es una manifestación de la potestad del Estado, el deber de aportar una parte de su riqueza, ingreso o ganancia para cubrir el gasto público en forma proporcional y equitativa, De acuerdo a la tabla 3, podemos observar de la población encuestada sobre la muestra, los contribuyentes respondieron en un

77.10 % considera que no paga su impuesto de forma voluntaria, el 5% respondió y considera que no espera que la municipalidad lo notifique a través de un recibo para que cumpla con el pago de su impuesto predial, acercándose voluntariamente a sus oficinas de rentas. En la tabla 4, nos indica que de la muestra tomada de los 315 contribuyentes del impuesto predial, el 51.50% respondió que no ha se considera cumplidor con el pagado de su impuesto predial, el 16.2 % dice que a veces cumple, como también no, y el 32.4 % respondió que sí se considera un cumplidor con el pago de su impuesto.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la hipótesis general planteada, los resultados obtenidos en la investigación los niveles de morosidad influyen en 63% en la baja recaudación del impuesto predial a cargo de la Municipalidad Distrito Capital de Barranca; esto indica que a mayor morosidad la recaudación tiende a bajar, de la misma manera a menor morosidad mayor recaudación tributaria, entonces mejora los aspectos económicos de la Gestión Edil.
2. En lo que respecta la hipótesis específica 2 planteada, los resultados obtenidos en la investigación, las medidas de fiscalización tributaria inadecuada que

aplica la Municipalidad de Barranca, es causante de la alta morosidad, lo que se traduce en una baja recaudación del impuesto predial, entonces estos influyen en la recaudación del impuesto, tal como se muestra en el cuadro Según el cuadro N° 05, se observa a los contribuyentes sometidos al presente estudio respondiendo en un 55.9% que es inadecuada su política de fiscalización, y el 44.1% cree que es adecuada.

3. En lo que respecta a la hipótesis específica 2, los resultados obtenidos se observa al tener un inadecuado diseño de la política fiscal esto incide en un alto nivel de morosidad en un 71.6%, según la tabla 7.
4. En lo que respecta a la hipótesis específica 3, los beneficios hacia los contribuyentes del impuesto predial nos indica de los 315 contribuyentes sometidos al presente estudio respondieron en un contundente 81.6% que la municipalidad no actúa en forma positiva en resolver sus problemas de su pago de su impuesto, el 14.9% tiene duda que la municipalidad le importe resolver sus problemas de su impuesto, y solo el 3.5% cree que si actúa en forma positiva en resolver los problemas de los contribuyentes en cuanto a su pago de su impuesto predial.
5. En lo que respecta la hipótesis específica 4 planteada, los resultados obtenidos en la investigación, el factor Conducta Tributaria negativa de los contribuyentes del impuesto predial, genera directamente un nivel de morosidad elevado, lo que influye a un nivel de recaudación baja de este impuesto, entonces estos influyen en la recaudación del impuesto, tal como se muestra en el cuadro N° 6 que el nivel de morosidad tiene que ver con conciencia tributaria de los contribuyentes en un 98.3% que es muy alto y, por lo tanto, es negativa para la Municipalidad, y solo un 14.8% es positiva, por lo tanto, existe conciencia tributaria.

AGRADECIMIENTOS

Nuestro agradecimiento a las autoridades de la universidad, por hacer posible la publicación del presente artículo de investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Büsing Elke, Christian Von Haldenwang; Katharina Foldi, Tabea Goldboom; Ferdinand Jenrich, Jens Pulkowski. 2009. Administración Tributaria Municipal en el contexto del proceso de descentralización en el Perú.

Cabanillas Malaver, Albert V. 2003. Derecho financiero y tributario, fondo editorial Universidad Privada San Pedro, Perú.

Cáceres Barraza, César. 2012. Marco General y Normativo de la Simplificación Administrativa, secretaria general del consejo de ministros, segundo diplomado en simplificación administrativa.

Dornubush, Rudiger y Stanley Fischer. 1985. Macroeconomía, editorial Me graw-hill, Bogotá.

Iregui B., Ana Maria; Ligia, Melo B. Jorge, Ramos F. 2013. El impuesto predial en Colombia: evolución reciente, comportamiento de las tarifas y potencial de recaudo, Bogotá Colombia.

Marzo M. Carmen; Cristina Wicijowski; Laura Rodríguez Zamora. 2007 - 2008. Obra, Prevención y Curadela Morosidad", España.

Morales Gonzales, Antonio. 2009. Los impuestos locales en el Perú: aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial. Ciesjulio, Perú.

Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco. 2009. Principios del Procedimiento Administrativo y Procedimientos Tributarios. Actualidad Empresarial, N° 192 – Primera Quincena de Octubre.

Morales Gonzales, Antonio. 2009. Los impuestos locales en el Perú: aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial. Ciesjulio, Perú.

Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco. 2009. Principios del Procedimiento Administrativo y Procedimientos Tributarios. Actualidad Empresarial, N° 192 – Primera Quincena de Octubre.

Correspondencia:

Mg. CPC. Zoila Rosa Lira Camargo
zoilalira@hotmail.com