

FACTORES QUE INCIDEN EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FLORENCIA DE MORA, AÑO 2015.

FACTORS THAT AFFECT THE COLLECTION OF THE PROPERTY TAX IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF FLORENCIA DE MORA, 2015.

Ricardo Michel Paucar Tandaypan¹, Wilder Adalberto Araujo Calderón², Flor Alicia Calvanapon Alva³

¹Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad

^{2,3}Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad

revistacientifi-k@ucv.edu.pe

Universidad César Vallejo

Recibido: 26 enero 2017 - Aceptado: 02 marzo 2017

DOI: [dx.doi.org/10.18050/Cientifi-k.v5n2a1.2017](https://doi.org/10.18050/Cientifi-k.v5n2a1.2017)

RESUMEN

El objetivo principal de la investigación fue determinar los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora; el diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, investigación de tipo descriptiva. La población estuvo constituida por 7879 contribuyentes y la muestra por 366 de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora en el año 2015; las técnicas utilizadas son el análisis documental, la entrevista, la encuesta, y la observación en la oficina de renta. La conclusión a la que llega la investigación es que los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Florencia de Mora del año 2015, son los factores explicativos con un 54% y el factor gestión de cobranza con un 75%.

Palabras clave: Recaudación, impuesto predial, renta.

ABSTRACT

The main goal of this research was to determine the factors that affect the property tax collection in the District Municipality of Florencia de Mora. The research design was non-experimental, cross-sectional and descriptive in type. The population was made up of 7, 879 taxpayers and the sample consisted of 366 taxpayers from the District Municipality of Florencia de Mora in the year 2015. The techniques used were the documentary analysis, the interview, the survey, and the observation in the rental office. The conclusion showed that the factors that affect the property tax collection in the District Municipality of Florencia de Mora in 2015 were the explanatory factors with 54% and the collection management factor with 75%.

Keywords: Collection, property tax, rent.

I. INTRODUCCIÓN

La recaudación del impuesto predial en el Perú, es realizado por las diferentes municipalidades distritales que se encuentra en el país, en las provincias y en los diferentes distritos del centro del país, también las municipalidades se encargan de prestar diferentes servicios a las comunidades en sus respectivas jurisdicciones.

La municipalidad del distrito de Florencia de Mora tiene problemas muy graves y a la vez bastante comunes entre las demás municipalidades de la región, el principal es la escasa recaudación del cobro del predio, debiéndose principalmente al incumplimiento de pago del deber ciudadano lo que impide que las municipalidades trabajen de manera eficiente, puesto que la cantidad de ingresos por predios que se recauda no es suficiente para cubrir las necesidades básicas que se presentan en una determinada provincia o ciudad. Otra problemática que se encuentra es que los contribuyentes vienen realizando el pago de los impuestos de manera no programada; ya que las fechas no corresponde al periodo tributario que debería, lo que tiene como consecuencia la pobreza, una mala imagen de la municipalidad, la corrupción y la no ejecución de acciones de cobros a los contribuyentes del Distrito Florencia de Mora, estos, podrían ser los principales factores que afectan la recaudación en los gobiernos. Otra clara problemática es la falta de ejecución de los programas que concienticen a los contribuyentes sobre el pago de los tributos y la manera de actuar eficientemente para poder combatir estos factores que inciden en la recaudación tributaria. Para continuar con la investigación se cree pertinente citar algunas teorías como la de Garza (2000) quien señala que “la recaudación es toda actividad que realiza el estado, para servir sus necesidades y llevar a cabo los logros que persigue, en la cual consiste en recaudar y de aplicar las normas jurídicas impositivas y exigir a la población a través de la contribución por parte de ellos” (p.5). En lo que respecta al impuesto predial Caballero (2011) afirma “es el cobro de los tributos es gravar el valor de los predios urbanos y rústicos” (p.165). El mismo autor afirma que la recaudación del impuesto predial es la institución pública la delegada de recaudar el impuesto predial donde se encuentre ubicada el predio en los lugares urbanos y

rústicos, el estado es la que administra, cobra y fiscaliza los predios de los contribuyentes, así como también las edificaciones y las instalaciones donde se encuentre ubicada cada predio del contribuyente” (p.166). Otro elemento importante a tener en cuenta es la morosidad. Paredes (2004) afirma “es el retraso culpable al no pago de la deuda, el incumplimiento de un deber. A pesar de los descuentos promovidos por las distintas municipalidades para el cobro del impuesto predial, la mayoría de los pobladores mantiene morosidad por no pagar a tiempo sus impuestos” (p.47).

La investigación propone la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora año 2015? Entre los objetivos se encuentra determinar los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial, identificar los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial y medir el índice de morosidad de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora año 2015.

Entre los antecedentes que presenta el trabajo de investigación se cita a Santiago (2012) quien realizó un estudio sobre “Programa de mejora en la recaudación del impuesto predial en el municipio de ciudad Oaxtepec”, investigación descriptiva no experimental, la que concluye: La aplicación de un programa municipal para mejorar el cobro del impuesto predial, con la finalidad de incrementar el cobro bajo un esquema de metas y resultados. Las autoridades municipales han establecido apropiadas estrategias para el cobro del recaudo, esto se debe principalmente a la disminución de cobrar el impuesto predial por la no actualización de los valores catastrales, también de predios no inscritos, por este problema se deja de percibir el importe de 479,995.79 pesos, estos dos factores no cobrados. Se encuentra también que el nivel de morosidad de los contribuyentes, que en el 2009 se identificó 37.23% del registro total, para el 2010 el plazo se incrementó a 42.15% mientras que para el 2011, esta situación se empeoró llegando a 70% de contribuyentes morosos, es decir que apenas 30% de los contribuyentes cumplían con sus pagos.

Finalmente, la municipalidad desarrolló programas para fortalecer los cobros del impuesto y demás rubros.

También Guzmán (2012) en su tesis “Mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante el establecimiento del siaf-gl en la gerencia de rentas de la municipalidad provincial de Satipo”, investigación descriptiva no experimental llegó a la conclusión: Estableciendo el SIAF-GL de rentas, el nivel de morosidad con respecto a la emisión de valores anualmente era de 69.47%, siendo muy superior al cobro en el año 2010 el monto S/.22,488.39, posteriormente de establecer ese sistema, se tiene una apropiada administración y los datos procesados, haciendo más eficiente en la notificación que se entrega a domicilio del contribuyente, haciendo que los contribuyentes se acerquen a la municipalidad ya sea por el pago del autoevalúo, llegando al cobro del impuesto predial el año 2011 a un valor de S/.52,392.76 con el establecimiento del SIAF Rentas GL se plasmaron el plan de incentivos que lo propone el ministerio de economía y finanzas y el establecimiento del programa de modernización municipal para los cobros del impuesto predial, ya que se programó para el mes de julio y diciembre del periodo 2011, obtenido por el cumplimiento de la meta del primer semestre, un cálculo adicional de S/.2'060,460 para renovar e implementar la gerencia de rentas con gente capacitada y equipos tecnológicos.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

El nivel de investigación es descriptivo, porque está basado en la búsqueda de información que está directamente relacionada con todo lo que respecta a los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia.

La investigación es no experimental de corte transversal, porque no se manipula las variables,

Medrano (2013) determina los “factores que inciden negativamente en el cobro del impuesto predial en la municipalidad distrital de la esperanza del año 2013”, investigación descriptiva no experimental concluye: Los factores que inciden negativamente en el cobro del impuesto predial en la municipalidad distrital de la esperanza. Por lo tanto se determinó que los factores que influyen negativamente el impuesto predial son los factores internos, como falta de campañas de fiscalización masiva, no se establece indicadores de evaluación para medir la efectividad de las fiscalización, el pago del impuesto predial no se puede realizar en bancos, ni a través del portal de internet, ya que se encontraron en un nivel muy malo, el total de la evaluación de estos factores se llegó a un puntaje de 38 ocupando un nivel malo.

El estudio logra beneficiar a la municipalidad, en la obtención de datos importantes que ayuden a establecer posibles estrategias de solución para regenerar el cobro del impuesto predial y reducir el índice de morosidad de los contribuyentes, permitiendo mejorar la gestión mediante la recaudación de los recursos financieros necesarios, y beneficiando también a la comunidad del Distrito Florencia de Mora en la provincia de Trujillo, ya que la municipalidad podrá utilizar esos fondos para desarrollar programas y proyectos capaces de mejorar los servicios básicos de la población.

se presenta tal y cual se dan en su contexto natural. La población y la muestra está conformada por todos los contribuyentes del Distrito Florencia de Mora siendo una población infinita y aplicando la fórmula se obtuvo una muestra de 366 contribuyentes sujetos a investigación.

III. RESULTADOS

Tabla 1. El pago puntual de los contribuyentes según su nivel de ingresos

Ingresos Mensuales	Pago puntual				Total	%
	Si		No			
	fi	hi	fi	hi		
Menos de S/. 750.00	6	2%	24	7%	30	8%
Entre S/. 750.00 y S/.999.00	31	8%	90	25%	121	33%
Entre S/. 1,000.00 y S/.1,999.00	61	17%	149	41%	210	57%
Entre S/. 2,000.00 y S/.2,999.00	3	1%	1	0%	4	1%
Más de S/. 3,000.00	1	0%	0	0%	1	0%
Total	102	28%	264	72%	366	100%

Nota: Para analizar el nivel de ingresos de los contribuyentes, de los 366 contribuyentes analizados el 41% no están al día en el pago del impuesto predial y tiene un ingreso entre S/.1,000.00 y S/.1,999.00 y el 17% si está al día y tiene un ingreso entre S/.1,000.00 y S/.1,999.00.

Tabla 2. Satisfacción de los contribuyentes con la información tributaria transferida por la oficina de rentas según el género de los contribuyentes.

Información Tributaria	Género				Total	%
	Femenino		Masculino			
	fi	hi	fi	hi		
Muy satisfecho	6	2%	3	1%	9	3%
Satisfecho	12	3%	31	8%	43	11%
poco satisfecho	59	16%	133	36%	192	52%
Nada satisfecho	48	13%	74	20%	122	33%
Total	125	34%	241	66%	366	100%

Nota: Satisfacción de la información tributaria transferida, de los 366 contribuyentes analizados del género masculino y femenino el 3% están muy satisfecho, el 11% están satisfecho, el 52% poco satisfecho, el 33% nada satisfecho con la información tributaria transferida por la oficina de rentas.

Tabla 3. Tipos de predio de los contribuyentes del Distrito de Florencia de Mora

Predio	fi	hi
Rústico	334	91%
Urbano	32	9%
Total	366	100%

Nota: De los 366 contribuyentes analizados, el 91% tiene predios rústicos y el 9% predios urbanos.

Tabla 4. Evaluación del factor circunstancial

Ítems	2	4	6	8	12.5
	0%	20%	40%	60%	80%
	a	a	a	a	a
	19%	39%	59%	79%	100%
1. Edad de los Contribuyentes que están al día en el pago.		x			
2. Contribuyentes analizados cuentan con un grado de educación entre Secundaria y técnico.			x		
3. Contribuyentes analizados cuentan con un nivel de ingresos a partir de S/1,000.00 mensual.		x			
4. Contribuyentes analizados considera que el pago del impuesto predial es importante.				x	
5. Contribuyentes satisfecho con la información tributaria transferida por la oficina de rentas.				x	
6. Contribuyentes, han sido notificados sobre la deuda del impuesto predial.			x		
7. Contribuyentes, el estado le brinda servicio deficiente.				x	
8. Contribuyentes analizados cuentan con predios rústicos.					x
Total			51		

Tabla 5. Evaluación del factor explicativo

Ítems	1	2	3	4	5
1. El área de fiscalización cuenta con brigadas de inspección adecuada para el trabajo de campo.			x		
2. Cuenta con equipos de trabajo especializado para cada tipo de Impuesto (predial, alcabala, etc).		x			
3. El área de fiscalización cuenta con instalaciones adecuadas para el desarrollo de actividades del personal y atención al contribuyente Fiscalizado.			x		
4. Los fiscalizadores cuenta con indumentaria adecuada que permita su fácil identificado.				x	
5. Los fiscalizadores cuentan con los materiales de trabajo necesarios para el cumplimiento de sus funciones.		x			
6. El área de fiscalización cuenta con sistema de procesamiento de datos y tecnológicos moderna.			x		
7. Cuenta con base de datos adicionales para identificar con mayor efectividad a los obligados.			x		
8. Se realiza campañas masivas de fiscalizaciones con frecuencia			x		
9. Se establecen procedimientos adecuados para la realización de las actividades de inspección.				x	
10. Se utilizan medios de comunicación para promover el pago oportuno del impuesto predial.			x		
11. La información que se transmite al contribuyente es clara y completa desde la información general de pago, descuentos, promociones; hasta la importancia del impuesto predial.			x		
12. Se envía invitaciones al pago como primer acercamiento antes de la notificación legal.				x	
13. Se implementan programas de descuentos en multas e incentivos al pago puntual del impuesto predial.			x		
Total				26	

Tabla 6. Evaluación del factor explicativo

Ítems	1	2	3	4	5
1. Cuántas veces ha consultado usted en su base de datos para identificar a los contribuyentes obligados.	x				
2. Que acciones realiza para disminuir o evitar la cobranza coactiva del Impuesto predial.		x			
3. Cuenta con diferentes tipos de bancos para hacer el correspondiente Pago del impuesto predial.			x		
4. Cuenta con personal calificado que se dedique al recupero de la cartera de los contribuyentes morosos.			x		
5. El impuesto predial es medida por indicadores ¿Cuáles son? ¿Se llegó a la meta plasmada en el periodo 2015?			x		
6. Cuanto es el índice de morosidad Y a su criterio ¿Cuáles son las razones que lo origina?			x		
7. Qué estrategias está realizando para enfrentar el alto índice de morosidad.			x		
Total				8	

Tabla 7. Índice de morosidad de la recaudación del impuesto predial de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora.

Trimestres del año 2014	I	II	III	VI	Total
	Trimestre Enero-Marzo	Trimestre Abril-Junio	Trimestre Julio-Setiembre	Trimestre Octubre-Diciembre	
Cargo	248,694.80	248,367.31	248,307.71	248,315.48	993,685.30
Abono	34,012.71	32,912.75	31,870.83	30,848.99	129,645.28
Saldo	214,682.09	215,454.56	216,436.88	217,466.49	864,315.62
% de Morosidad	86%	87%	87%	88%	87%
% Recaudación	14%	13%	13%	12%	13%

Trimestres del año 2015	I	II	III	VI	Total
	Trimestre Enero-Marzo	Trimestre Abril-Junio	Trimestre Julio-Setiembre	Trimestre Octubre-Diciembre	
Cargo	271,046.14	270,891.05	270,963.53	270,986.37	1,083 887.09
Abono	32,674.00	31,553.14	32,182.22	30,463.58	126,872.94
Saldo	238,372.14	239,337.91	238,781.31	240,522.79	957,014.15
% de Morosidad	88%	88%	88%	89%	88%
% Recaudación	12%	12%	12%	11%	12%

Nota: En la Tabla 7 se registra, el índice de morosidad que se calculó los saldos trimestrales entre los cargo recaudados, se puede observar que el índice de morosidad tanto en el año 2014 fue del 87% y del 2015 fue del 88%, pero cabe mencionar que no se logró reducir al contrario seguía elevándose la morosidad porque al no cobrar la recaudación, sigue disminuyendo los cargos y por ende no se llega a aumentar.

IV. DISCUSIÓN

Para evaluar el factor circunstancial se aprecia un nivel regular del 47% (tabla 4) donde se analizan que los contribuyentes forma parte importante de la recaudación del impuesto predial del distrito Florencia de Mora en el periodo 2015. Según lo expresado por Medrano (2013), en su tesis determina los factores que inciden negativamente en el cobro del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, determinando los factores externos; el 58% de los contribuyentes tienen un ingreso mensual a partir de S/.1,000.00 soles, (tabla 4) el cual significa que si existe capacidad de pago, pero no lo realizan, la falta de importancia por parte de los contribuyentes de pagar es del 60%, también un 70% contribuyentes se encuentran insatisfechos con la gestión municipal, (tabla 2) finalmente el 53% de contribuyentes no confían en la municipal, (tabla 4). Con referencia a lo anterior, Frontaine & Vergara (2000) mencionan que la capacidad de pago para su contribución a la cobertura de los gastos públicos y la deficiente gestión de las instituciones, es lo que ocasiona actitudes evasoras del incumplimiento al pago (p.67).

En relación a los factores explicativos y la gestión de cobranza, se aprecia un nivel malo del 54% y del 75% aplicado en la oficina de renta y

en el área de cobranza en el periodo 2015. (tabla 7). Estos factores se realizan de acuerdo a un cronograma de ejecución. Según lo expresado por Medrano (2013) en su tesis determina los factores que inciden negativamente en el cobro del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de la Esperanza, determina que los factores internos influyen negativamente como son la falta de campañas de fiscalización masiva, no se establece indicadores de evaluación para medir la efectividad de la fiscalización y pago del impuesto predial no se puede realizar en bancos, ni a través del portal de internet.

Se realiza una medición del índice de morosidad en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora 2015, donde muestra el índice de morosidad de manera trimestral del periodo 2014 a comparación del periodo 2015 donde se obtiene en el I-trimestre al VI-trimestre que representa el 87% de morosidad del año 2014 y del año 2015. Por otro lado se obtiene una variación del 1% (tabla 7) al año 2015. Lo cual, no se logra reducir la morosidad al contrario seguía elevándose el índice de morosidad; porque al no recaudar, sigue disminuyendo los cargos y por ende no se llega a aumentar la recaudación. Estos resultados obtenidos de acuerdo al análisis comparativo y a

la observación documental. Se verifica también que existe una variación negativa en el índice de morosidad del impuesto predial en la municipalidad, este hecho fue de no tener personas especializado en elaborar los indicadores de morosidad y de la recaudación del impuesto predial, tampoco cuenta con estrategias plasmadas a futuro para enfrentar el alto índice de morosidad, tampoco no cuenta con un sistema de base de datos para identificar a los obligados, tampoco no se implementan programas de descuento al pago puntual del impuesto predial y además no se realiza notificaciones constantes a los obligados. Según (Santiago, 2012) en su tesis “Programa de mejora en la recaudación del impuesto predial en el municipio de la ciudad Oaxtepec”, destaca la aplicación de un programa municipal para mejorar el cobro del impuesto predial, con la

finalidad de incrementar el cobro bajo un esquema de metas y resultados. Esto se debe a la disminución de cobrar el impuesto predial por la no actualización de los valores catastrales y de predios no inscritos y además encontró el nivel de morosidad de los contribuyentes, en el 2009 identifica un 37.23% del registro total, para el 2010 el plazo se incrementó a 42.15% mientras que para el 2011, esta situación se empeora en un 70% de contribuyentes morosos. Finalmente concluye que la municipalidad desarrollará programas para fortalecer los cobros del impuesto y de los demás rubros, según (Paredes, 2004) “Es el retraso culpable al no pago de la deuda, el incumplimiento de un deber. A pesar de los descuentos promovidos por las distintas municipales para el cobro del impuesto predial, la mayoría de los pobladores mantiene morosidad por no pagar a tiempo sus impuestos”.

V. CONCLUSIONES

1. Los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad distrital de Florencia de Mora del año 2015, son los factores explicativos con un nivel de 54% y el factor gestión de cobranza con un nivel de 75%.
2. Los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora del año 2015, el factor circunstancial compuesto por el comportamiento y perfil del contribuyente,

que se les califica con un puntaje de 51 el cual se encuentra en un nivel regular y los factores explicativos y la gestión de cobranza compuestos por las acciones realizadas por la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, Se les califico con un puntaje de 34 ocupando un nivel malo.

3. El índice de morosidad representa el 87% del año 2014 y del año 2015 el 88%, obteniendo una variación del 1% al año 2015.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Caballero, B. (2011). *Manual Tributario 2011*, Edición Caballero Bustamante S.A.C, San Borja Lima-Perú, 2011 (p.85).
- Frontaine & Vergara (2000). *Factores circunstanciales de la Recaudación del Impuesto Predial*. Extraído el 06 de mayo 2016.
- Garza, S. (2000). *Derecho fiscal* (p.5). Recuperado de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/ledf/lievano_m_o/capitulo2.pdf
- Guzmán, P. (2012). *Mejoramiento de la recaudación del impuesto predial mediante la implantación del siafrentas-gl en la gerencia de rentas de la Municipalidad Provincial de Satipo de la Universidad Nacional del Centro del Perú-Huancayo* extraído el 01 de mayo del 2016. Recuperado de : <http://cip.org.pe/imagenes/temp/tesis/452>

- 1 3 0 8 3 . p d f
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1777/13/UPS-GT000233.pdf>
http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/440/1/TL_ChigneArriolaPaola_CruzGarciaEvelin%20%20%20.pdf
- Medrano, G. (2013). “Factores que inciden negativamente en el cobro del impuesto predial en la municipalidad distrital de la esperanza del año 2013. Universidad César Vallejo, Trujillo - Perú.
- Paredes, K. (2004). *Morosidad tributaria*. Extraído 07 de mayo 2016 (p.47). Recuperado de: <http://www.docslibrary.com/pdf/1/2/tesis-impuesto-predial.html>
- Santiago, G. (2012). *Programa de mejora en la recaudación del impuesto predial en el Municipio de ciudad Ixtepec, Oaxaca*.