

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
TESIS

Factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020

Para Optar : Título de Contador Público

Autor(es) : Bach. Guerrero Garcia Meliza Rosmery
Bach. Grijalva De La Cruz Fabiola Esthefany

Asesora : CPC. Guisella Marlene Gomez Duran

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y Culminación : 16.12.2021 – 15.12.2022

Huancayo – Perú

2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
TESIS

**Factores socioeconómicos de morosidad y optimización de
recaudación del impuesto predial, Municipalidad distrital de
Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020**

PRESENTADA POR:

Bach. Guerrero Garcia Meliza Rosmery

Bach. Grijalva De La Cruz Fabiola Esthefany

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

| | |
|--------------------|-----------------------------------|
| DECANO | : DR. WILBER G. VASQUEZ VASQUEZ |
| PRIMER MIEMBRO | : MG. JAUREGUI LAPA MILDRED LUCIA |
| SEGUNDO MIEMBRO | : MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO |
| TERCER MIEMBRO | : MTRO. TORRES QUILLATUPA PEDRO |

Huancayo, 30 de enero del 2023

**Factores socioeconómicos de morosidad y
optimización de recaudación del impuesto predial,
Municipalidad distrital de Sapallanga, Huancayo,
Junín, 2020**

ASESOR:

CPC. Guisella Marlene Gomez Duran

Dedicatoria

Agradecer a Dios por darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de mis anhelos más deseados. A mi padre Moisés Guerrero, a mi madre Zenaida Garcia, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años. A mis hermanos Erika, Fiorela, Rosel, Vanesa, por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso.

(MRGG)

A mis padres Leonidas y Teodoro,
Quienes con su amor, paciencia y esfuerzo Me han permitido llegar a cumplir un sueño Mas.

(F.E.G.D.L.C)

Las autoras

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Agradecemos a nuestros docentes de la Escuela profesional de contabilidad y finanzas, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, y a la municipalidad Distrital de Sapallanga por su valioso aporte para nuestra investigación.

Meliza y Fabiola

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020

Cuyo autor(es) : BACH. GUERRERO GARCÍA MELIZA ROSMERY.

BACH. GRIJALVA DE LA CRUZ FABIOLA ESTHEFANY.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MG. GUISELLA MARLENE GOMEZ DURAN.

Que fue presentado con fecha 01.03.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 03.03.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **29%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 01 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 03 de Marzo del 2023.



Contenido

| | |
|--|------------|
| Asesora | iv |
| Dedicatoria..... | v |
| Agradecimiento | vi |
| Contenido | viii |
| Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros | x |
| Resumen | xii |
| Abstract..... | xiii |
| Introducción | xiv |
| I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 16 |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática | 16 |
| 1.1.1. Delimitación espacial | 21 |
| 1.1.2. Delimitación temporal | 21 |
| 1.1.3. Delimitación conceptual o temática | 22 |
| 1.2. Formulación del problema | 22 |
| 1.2.1. Problema General | 22 |
| 1.2.2. Problemas Específicos | 22 |
| 1.3. Justificación | 23 |
| 1.3.1. Social | 23 |
| 1.3.2. Teórica | 23 |
| 1.3.3. Metodológica | 24 |
| 1.4. Objetivos | 24 |
| 1.4.1. Objetivo General | 25 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos | 25 |
| II. MARCO TEÓRICO | 25 |
| 2.1. Antecedentes | 25 |
| 2.1.1. Antecedentes Nacionales | 26 |
| 2.1.2. Antecedentes Internacionales | 30 |
| 2.2. Bases Teóricas o Científicas | 32 |
| 2.2.1. Factores Socioeconómicos de Morosidad. | 32 |
| 2.2.2. Optimización de Recaudación del Impuesto Predial | 35 |
| 2.3. Marco Conceptual | 42 |
| III. HIPÓTESIS | 43 |
| 3.1. Hipótesis General | 43 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 3.2. | Hipótesis Específica | 44 |
| 3.3. | Variables | 44 |
| 3.3.1. | Definición conceptual | 44 |
| 3.3.2. | Operacionalización | 45 |
| IV. | METODOLOGÍA | 46 |
| 4.1. | Método de Investigación | 46 |
| 4.2. | Tipo de Investigación | 47 |
| 4.3. | Nivel de Investigación | 47 |
| 4.4. | Diseño de Investigación | 48 |
| 4.5. | Población y muestra | 48 |
| 4.6. | Técnicas e Instrumentos de recolección de datos | 53 |
| 4.6.1. | Técnicas de recolección de datos | 53 |
| 4.6.2. | Instrumentos de recolección de datos | 53 |
| 4.7. | Técnicas de procedimiento y análisis de datos | 54 |
| 4.8. | Aspectos éticos de la investigación | 55 |
| | CAPÍTULO V | 56 |
| | RESULTADOS | 56 |
| 5.1. | Descripción de resultados | 56 |
| 5.2. | Contrastación de hipótesis | 65 |
| | ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 74 |
| | CONCLUSIONES | 76 |
| | RECOMENDACIONES | 78 |
| V. | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 79 |
| | ANEXOS | 82 |
| | Anexo 1: Matriz de consistencia | 83 |
| | Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables..... | 85 |
| | Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento | 88 |
| | Anexo 4: El instrumento de investigación..... | 90 |
| | Confiabilidad y validez del instrumento..... | 91 |
| | La data de procesamiento de datos | 99 |
| | Consentimiento informado | 102 |
| | Fotos de la aplicación del instrumento | 103 |

Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Número de Contribuyentes Registrados del Impuesto Predial 2016-2019 | 49 |
| Tabla 2 Selección Aleatoria de muestra representativa | 52 |
| Tabla 3 Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | 56 |
| Tabla 4 FACTOR ECONÓMICO | 57 |
| Tabla 5 FACTOR SOCIAL | 58 |
| Tabla 6 FACTOR CULTURAL | 59 |
| Tabla 7 FACTOR POLÍTICO | 60 |
| Tabla 8 Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | 61 |
| Tabla 9 PREDIOS RÚSTICOS | 62 |
| Tabla 10 PREDIOS URBANOS | 63 |
| Tabla 11 ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | 64 |
| Tabla 12 “Tabla de Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad“ | 91 |
| Tabla 13 Resumen de Procesamiento de los Casos procesados | 91 |
| Tabla 14 Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento “Factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020” | 92 |
| Tabla 15 Ficha de validez de expertos del Instrumento “Factores socioeconómicos de morosidad” | 93 |
| Tabla 16 Ficha de validez de expertos del Instrumento “optimización de recaudación del impuesto predial” | 93 |

| | |
|--|----|
| Figura 1 Manifestación de rechazo a impuestos..... | 16 |
| Figura 2 Total de Ingresos Tributarios en Porcentaje del PIB, 1990-2013 | 17 |
| Figura 3 Evolución de los Tributos en América Latina y la OCDE 1990-2013 (% del PIB) | 18 |
| Figura 4 Recaudación Tributaria como % del PIB de Perú - 2018 | 19 |
| Figura 5 Resumen de la Estructura Tributaria en Perú al 2018..... | 19 |
| Figura 6 Mapa de ubicación geográfica del distrito de Sapallanga, Huancayo, Junín.. | 21 |
| Figura 7 Gráfico de la Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | 56 |
| Figura 8 Gráfico del FACTOR ECONÓMICO..... | 57 |
| Figura 9 Gráfico del FACTOR SOCIAL | 58 |
| Figura 10 Gráfico del FACTOR CULTURAL | 59 |
| Figura 11 Gráfico del FACTOR POLÍTICO..... | 60 |
| Figura 12 Gráfico de la Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL..... | 61 |
| Figura 13 Gráfico de la dimensión PREDIOS RÚSTICOS | 62 |
| Figura 14 Gráfico de la dimensión PREDIOS URBANOS | 63 |
| Figura 15 Gráfico de la dimensión ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | 64 |
| Figura 18 Tabla para interpretar la correlación de Rho de Spearman | 65 |

Resumen

Comorealidad problemática son los factores que presenta la morosidad de los contribuyentes al pago del Impuesto Predial y como objetivo general planteado fue, determinar la relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; desarrollado con el método general científico y método específico descriptivo, con enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental transversal. Se elaboró el cuestionario como instrumento constituido por 21 ítems, 12 para la variable 1 y 9 para la variable 2; con respuestas tipo escala Likert aplicado a 70 colaboradores. La conclusión es que, No existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; con una correlación positiva muy baja de 0.186; y p-valor de $0.122 > 0.05$. La recomendación es que todos los integrantes de la gestión edilicia de la Municipalidad Distrital de Sapallanga, implementar estrategias adecuadas de optimización para el cobro del impuesto predial, tomando en cuenta los factores socioeconómicos de la población.

Términos clave utilizados en la investigación

Factores socioeconómicos, morosidad, optimización, impuesto predial.

Abstract

The a problematic reality are the factors that present the delinquency of the taxpayers to the payment of the Predial Tax and the general objective was to determine the relationship between the socioeconomic factors of delinquency and optimization of property tax collection, District Municipality of Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; developed with the general scientific method and specific descriptive method, with quantitative approach, applied type, correlational level, non-experimental cross-sectional design. The questionnaire was elaborated as an instrument consisting of 21 items, 12 for variable 1 and 9 for variable 2; with Likert scale answers applied to 45 collaborators. The conclusion is that there is no significant relationship between the socioeconomic factors of delinquency and optimization of property tax collection in the District Municipality of Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; with a very low positive correlation of 0.186; and p-value of $0.122 > 0.05$. The recommendation is that all members of the building management of the District Municipality of Sapallanga, implement adequate optimization strategies for the collection of property taxes, taking into account the socioeconomic factors of the population.

Key terms used in the research

Socioeconomic factors, delinquency, optimization, property tax.

Introducción

El presente trabajo trata sobre la situación socio económico en que vive gran parte de los ciudadanos en todo el país, y en forma específica en nuestra provincia de Huancayo, relacionada al papel que representa como contribuyente de los impuestos municipales, específicamente del Impuesto Predial.

La morosidad ha sido y sigue siendo un problema para toda institución que administra servicios a la población, en este caso las municipalidades. Esto genera la falta de recursos para llevar a cabo planes de gestión en bien de la misma población, ya sea a través de proyectos de inversión en infraestructura educativa, deportiva, social y cultural; y de apoyo social.

No es el primer trabajo que se ha podido percibir sobre el tema; sin embargo, consideramos que cada lugar, entidad, población, idiosincrasia y diversos comportamientos humanos, no son iguales; más aun tratándose de zonas urbanas y rurales, como es el caso de la referida municipalidad; y el objetivo es determinar la relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020. para tal efecto, se podrá revelar los factores que se analizan en forma detallada en el contenido siguiente:

Capítulo I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, abarca una descripción de la realidad problemática referida a los factores que se presenta en la morosidad de los contribuyentes al pago del Impuesto Predial; también delimitaciones, formulación del problema, las respectivas justificaciones y objetivos establecidos.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO, describe los antecedentes de trabajos nacionales e internacionales; recuperando aspectos de bases teóricas, el marco conceptual de las variables identificadas y así como sus dimensiones.

Capítulo III: HIPÓTESIS; plantea la hipótesis general y las específicas.

Capítulo IV: METODOLOGÍA, identifica el método de investigación, tipo de investigación, el nivel a que corresponde y el diseño; determinando la población y la muestra; a través de las técnicas, instrumentos y procedimientos que se utilizará para el acopio de datos para el análisis respectivo. Y el método general será: el científico, el método específico será: descriptivo, el tipo será: aplicada, el diseño de la investigación será: no experimental-transversal correlacional.

Capítulo V: RESULTADOS, presenta la descripción de resultados estadísticos y la contrastación de las hipótesis.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS; adjunta las referenciadas bibliográficas registradas a través del estilo APA.

Termina según la estructura con los Anexos, según el reglamento vigente.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El tema de la morosidad a nivel global, se puede entender como una realidad de comportamiento humano de hace muchísimos años; esto debido a muchos factores socioeconómicos y políticos. Es decir, la imposición de impuestos a diferentes rubros tales como ingresos, utilidades, consumo, bienes y servicios, seguridad social, y, a la propiedad, han tenido rechazo popular. Ya sea por malas políticas tributarias, corrupción generalizada, nivel de ingreso, entre otros aspectos de menor importancia.

Figura 1

Manifestación de rechazo a impuestos



Nota. Tomado de (Iñigues, 2015) en “*Estado y tributos en América Latina Avances y agendas pendientes - Nueva Sociedad*”

Tal como afirman (Guerrero & Noriega, 2015) en su artículo “*Impuesto Predial: Factores que afectan su recaudo*”; en el contexto mundial, países de economía desarrollada el recaudo de este impuesto aportan al PBI entre el 20% al 30%; en otros países como Austria y Suecia llegan al 14%; sin

embargo, en América Latina las cosas son muy distintas; es así que en México solo el 0.8%, en Brasil 1.7%, en Chile 0.6%, Colombia 1.2%. (p. 2)

En los siguientes gráficos podemos apreciar comportamientos al respecto de pago de tributos.

Figura 2

Total de Ingresos Tributarios en Porcentaje del PIB, 1990-2013

| | 1990 | 2000 | 2008 | 2013 |
|--------------------------|------|------|------|------|
| Brasil | 28,2 | 30,1 | 33,8 | 35,7 |
| Argentina | 12,4 | 18,0 | 24,7 | 31,2 |
| Bolivia | 7,0 | 14,7 | 20,1 | 27,6 |
| Uruguay | 19,6 | 21,6 | 26,1 | 27,1 |
| Chile | 17,0 | 18,8 | 21,4 | 20,2 |
| Ecuador | 7,1 | 10,1 | 14,0 | 19,3 |
| Venezuela | 18,7 | 13,6 | 14,1 | 14,2 |
| Barbados | 23,0 | 30,2 | 31,5 | 29,8 |
| Jamaica | 23,0 | 22,8 | 25,0 | 25,0 |
| Costa Rica | 16,1 | 18,2 | 22,7 | 22,4 |
| Colombia | 9,0 | 14,6 | 18,8 | 20,1 |
| México | 15,5 | 16,5 | 20,7 | 19,7 |
| Nicaragua | .. | 13,0 | 16,8 | 19,2 |
| Panamá | 14,7 | 16,7 | 16,9 | 18,9 |
| Perú | 12,1 | 14,5 | 19,0 | 18,3 |
| Honduras | 16,2 | 15,3 | 18,9 | 18,0 |
| Paraguay | 5,4 | 14,5 | 14,6 | 16,4 |
| El Salvador | 10,5 | 12,2 | 15,1 | 15,8 |
| Rep. Dominicana | 8,3 | 12,4 | 15,0 | 14,0 |
| Guatemala | 9,0 | 12,4 | 12,9 | 13,0 |
| Promedio simple | | | | |
| Países seleccionados (7) | 15,7 | 18,1 | 22,0 | 25,0 |
| Países AL (20) | 14,4 | 17,0 | 20,1 | 21,3 |
| OCDE (34) | 32,2 | 34,3 | 33,6 | 34,1 |

Nota. Tomado de (Iñigues, 2015) en “*Estado y tributos en América Latina Avances y agendas pendientes - Nueva Sociedad*”

Asimismo, vemos la evolución, específicamente sobre el impuesto a la propiedad (predial).

Figura 3

Evolución de los Tributos en América Latina y la OCDE 1990-2013 (% del PIB)

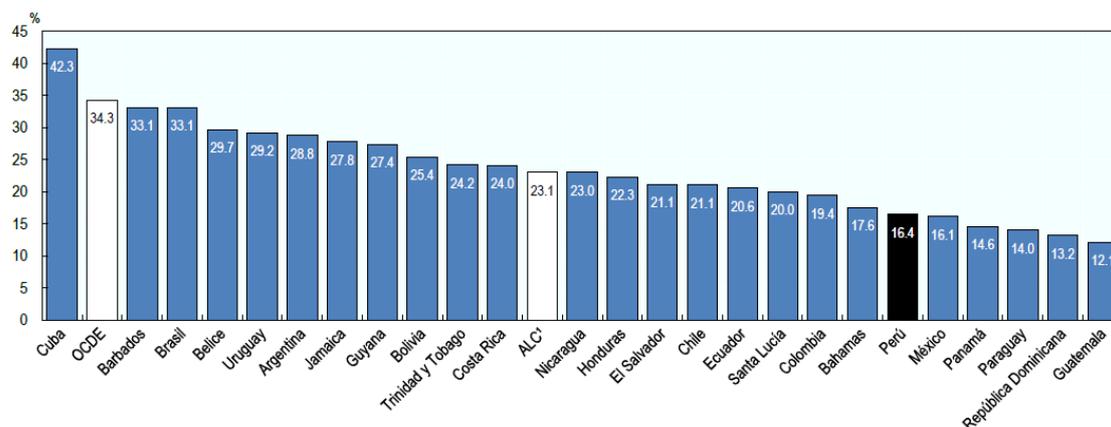
| | 1990 | 2000 | 2008 | 2013 |
|---|------|------|------|------|
| Ingresos y utilidades | | | | |
| Siete países seleccionados | 4,0 | 3,6 | 5,5 | 5,5 |
| Promedio América Latina | 3,6 | 3,8 | 5,4 | 5,5 |
| Promedio OCDE (34 países) | 12,2 | 12,2 | 12,0 | 11,4 |
| Generales al consumo | | | | |
| Siete países seleccionados | 4,8 | 6,9 | 8,0 | 9,1 |
| Promedio América Latina | 3,1 | 5,2 | 6,4 | 6,8 |
| Promedio OCDE (34 países) | 5,7 | 6,7 | 6,6 | 6,8 |
| Específicos bienes y servicios | | | | |
| Siete países seleccionados | 2,7 | 2,9 | 3,5 | 3,7 |
| Promedio América Latina | 4,0 | 3,9 | 3,7 | 3,6 |
| Promedio OCDE (34 países) | 4,0 | 3,7 | 3,3 | 3,4 |
| Contribuciones a la seguridad social | | | | |
| Siete países seleccionados | 2,8 | 3,0 | 3,5 | 4,6 |
| Promedio América Latina | 2,1 | 2,8 | 3,1 | 3,8 |
| Promedio OCDE (34 países) | 7,4 | 8,6 | 8,7 | 9,0 |
| Impuestos a la propiedad | | | | |
| Siete países seleccionados | 1,1 | 1,3 | 1,6 | 1,4 |
| Promedio América Latina | 0,7 | 0,7 | 0,9 | 0,8 |
| Promedio OCDE (34 países) | 1,8 | 1,8 | 1,7 | 1,8 |

Nota. Tomado de (Iñigues, 2015) en “*Estado y tributos en América Latina Avances y agendas pendientes - Nueva Sociedad*”

Ahora bien, veamos estadísticas al 2018 en el Perú, comparado con otros países de América Latina y el Caribe (ALC) y con promedios regionales.

Figura 4*Recaudación Tributaria como % del PIB de Perú - 2018*

La recaudación tributaria como porcentaje del PIB de Perú en 2018 (16.4%) estuvo por debajo del promedio de ALC (23.1%)* de 6.6 puntos porcentuales y por debajo del promedio de la OCDE (34.3%).



Nota. Tomado de (OECD, 2020). Se aprecia con el 16.4% del PIB frente a otros países de América Latina y el Caribe, donde encabeza Cuba con el 42.3%

Este 16.4% incluye a todos los impuestos gravados en el Perú; sin embargo, a continuación, se considera en forma detallada:

Figura 5*Resumen de la Estructura Tributaria en Perú al 2018*

| Resumen de la estructura tributaria en Perú | Ingresos tributarios en moneda nacional | | | Estructura tributaria en Perú | | |
|--|---|----------------|-----------------|-------------------------------|-------------|--------------|
| | Guaraní paraguayo, millones | | | % del PIB | | |
| | 2017 | 2018 | Δ | 2017 | 2018 | Δ |
| Impuestos sobre la renta, beneficios y ganancias de capital ¹ | 39 846 | 43 979 | + 4 133 | 5.7 | 5.9 | + 0.2 |
| <i>de los cuales</i> | - | - | - | 0.0 | 0.0 | - |
| Ingresos personales, beneficios y ganancias | 13 008 | 13 598 | + 590 | 1.9 | 1.8 | - 0.0 |
| Renta y ganancias corporativas | 24 604 | 28 830 | + 4 226 | 3.5 | 3.9 | + 0.4 |
| Cotizaciones a la seguridad social | 13 676 | 14 872 | + 1 197 | 2.0 | 2.0 | + 0.1 |
| Impuestos sobre la propiedad | 2 573 | 2 680 | + 107 | 0.4 | 0.4 | - 0.0 |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 50 061 | 58 551 | + 8 490 | 7.2 | 7.9 | + 0.7 |
| <i>de los cuales</i> | - | - | - | - | - | - |
| Impuestos sobre el valor añadido | 41 036 | 49 038 | + 8 001 | 5.9 | 6.6 | + 0.7 |
| Impuestos sobre bienes y servicios específicos | 8 737 | 9 219 | + 482 | 1.3 | 1.2 | - 0.0 |
| <i>de los cuales</i> | - | - | - | - | - | - |
| Impuestos indirectos | 6 588 | 7 011 | + 423 | 0.9 | 0.9 | + 0.0 |
| Derechos de aduana y de importación | 1 448 | 1 455 | + 7 | 0.2 | 0.2 | - 0.0 |
| Otros impuestos ² | 212 | 1 663 | + 1 452 | 0.0 | 0.2 | + 0.2 |
| TOTAL | 106 367 | 121 746 | + 15 378 | 15.2 | 16.4 | + 1.2 |

Nota. Tomado de (OECD, 2020).

Se puede apreciar en el cuadro que antecede, solamente el 0.4% del PBI corresponde como aporte el impuesto predial (a la propiedad).

Notándose claramente que los contribuyentes no cumplen con el pago, siendo declarados como omisos.

Este problema, también se presenta en nuestra Región Junín, y tratándose de la Municipalidad distrital de Sapallanga, ocurre lo mismo; en tal sentido, el presente trabajo de investigación pretende analizar con cierta profundidad sobre el particular, a fin de alcanzar propuestas que permitan el incremento de la recaudación con estrategias y procedimientos, para de esta manera, tenga la entidad recursos para la realización de actividades y obras en bien de la comunidad.

De lo descrito líneas arriba, de no resolver la propuesta de mejora de la recaudación a través del impuesto predial continuara la municipalidad con serias dificultades presupuestales dando muestras a la comunidad de una gestión deficiente y descontento y desconfianza a las autoridades, por lo tanto, de los alcances y propuestas luego del análisis con los datos procesados esperamos que las gestiones edilicias evidencien el desarrollo local para brindar una mejor calidad de vida en forma general.

Delimitación del problema

1.1.1. Delimitación espacial

El trabajo de investigación, se ubica en el ámbito espacial en la Región Junín, provincia de Huancayo, distrito de Sapallanga.

Figura 6

Mapa de ubicación geográfica del distrito de Sapallanga, Huancayo, Junín



Nota. Tomado de <https://www.dehuancayo.com/distritos>

1.1.2. Delimitación temporal

El período en estudio comprende al 2020, tomando en cuenta el análisis que se realiza son como referencia de años anteriores.

1.1.3. Delimitación conceptual o temática

Los conceptos inherentes al tema de investigación comprenden: PBI, catastro, impuesto predial, contribuyentes, factores socioeconómicos; los cuales serán de soporte a fin de desarrollar los objetivos planteados y alcanzar las propuestas para la toma de decisiones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Existe relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿Existe relación entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?
2. ¿Existe relación entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?
3. ¿Existe relación entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de

Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?

4. ¿Existe relación entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?

1.3.Justificación

1.3.1. Social

Tomando en consideración la existencia de factores socioeconómicos que contribuyen a la condición de morosidad por parte de los contribuyentes, es preciso plantear alternativas de solución, a fin de incrementar la recaudación del impuesto predial; pero, con reglas claras, base imponible razonables, facilidades de cancelación, incentivos a buenos contribuyentes, entre otros aspectos, los cuales redundarán en beneficio de la sociedad del entorno; por un lado, la municipalidad tener recursos económicos para la ejecución de obras tomando en cuenta criterios de gran aceptación por la comunidad tales como: transparencia, cero corrupción y optimizar los escasos recursos a zonas más vulnerables, a fin de mejorar la calidad de vida.

1.3.2. Teórica

Es muy importante resaltar y con mayor profundidad el tema de la morosidad, considerando que su significado sea cada vez menos utilizado, que permita cambiar de comportamiento y cultura de la ciudadanía; como se ha podido apreciar en otros países la cultura del

no pago cada vez es menor, y los ingresos se incrementan por el deber y conciencia ciudadana sabiendo que será bien utilizada por quienes estén en gestión pública, específicamente en las municipalidades.

Asimismo, preocupa aspectos teóricos de la optimización que se ha podido percibir en todas las instituciones públicas especialmente en las municipalidades debiendo ser puestas al alcance de todas las personas involucradas en el tema de la recaudación de fondos a fin de ponerlos en práctica.

1.3.3. Metodológica

Tomando en cuenta que, los impuestos son determinados como una imposición por parte de los que administran los recursos públicos, en muchas ocasiones éstos tienen un rechazo en cuanto a su aplicación; en ningún caso son consultados a la población, más aún como es de conocimiento, nuestro país tiene diferentes estratos sociales, niveles de ingresos; sin embargo, la ley es para todos. Por consiguiente, en el presente trabajo está justificado al plantear estrategias y métodos de cobranza efectiva considerando los factores socioeconómicos existentes.

Además, para poder recoger los datos se ha elaborado un cuestionario con 21 ítems, 12 para la variable 1 y 9 para la variable 2, constituyendo un instrumento como aporte para otras investigaciones.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la relación entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
2. Determinar la relación entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
3. Determinarla relación entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
4. Determinar la relación entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Como afirma (Solano, 2018) en su tesis de posgrado “*Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018*” para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, por la Universidad César Vallejo; presenta en su resumen los siguientes aspectos:

El objetivo fue determinar la influencia de los factores socioeconómicos en la recaudación del impuesto predial; como lugar y ámbito de estudio fue el distrito de San Martín, Provincia El Dorado, Tarapoto, 2018. El tipo de investigación fue básica, de diseño descriptivo – correlacional; tuvo como muestra representativa la cantidad de 61 colaboradores del indicado distrito, para cuyo efecto utilizó la técnica de la encuesta y el uso del instrumento el cuestionario, con 16 preguntas para la variable 1, y 22 para la variable 2. Los resultados alcanzados fueron: para el nivel de factores socioeconómicos consideró como regular con 62%, para el nivel de recaudación fue medio en 75%.

Llegando a la conclusión que, existe relación significativa entre las variables 1 y 2, con p valor menor a 0.05, o sea 0.036, según el coeficiente de Pearson obtuvo 0.269.

Asimismo, como señala (Huamanchumo, 2016) en su tesis sobre “*Factores que influyen en la Morosidad del Impuesto Predial, y su repercusión en el desarrollo del Distrito de Santa Rosa 2015*”; por la

Universidad Señor de Sipán, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, refiere en su resumen:

El objeto era determinar el impacto que tiene el incumplimiento del pago del impuesto predial en el distrito de Santa Rosa, Pimentel, Chiclayo. La población de estudio a nivel de predios fue de 10,965, debidamente registrados en el Distrito de Santa Rosa, habiendo determinado como muestra 90 predios, para cuyo efecto han sido encuestados uno por predio; además, realizaron entrevistas a los colaboradores de la misma municipalidad a través de guías de los periodos 2012 al 2014; de cuyos resultados determinaron el nivel de evasión del impuesto predial y los efectos a la recaudación como medio de ingresos para la municipalidad.

Los resultados han demostrado que, los efectos que ocasionan la evasión predial y por ende la morosidad en los contribuyentes del indicado distrito son: falta de economía, influencia de incumplimiento por la percepción de gestión ineficiente en forma permanente. A pesar de que el sistema de administración tributaria considera varias estrategias para el incremento de la recaudación, la propia gestión no contribuye a la disminución de la morosidad del impuesto predial, dando como consecuencia la falta de recursos económicos para la ejecución obras, habiéndose presentado como causas o factores las obras inconclusas, deficiente gestión de tratamiento de residuos sólidos.

Concluye el presente trabajo que, por falta de cumplimiento en el pago del impuesto predial, sumados la mala gestión, genera la limitada ejecución de servicios y por ende, no se refleja el progreso del Distrito de Santa Rosa.

Tal como refieren (Arizábal & Valenzuela, 2018) en su tesis “*El impuesto predial y los factores limitantes en el cumplimiento de pago por los contribuyentes del impuesto, en la municipalidad distrital de San Jerónimo Cusco periodo 2015 – 2016*”; para optar el título profesional de Contador Público, por la Universidad Andina del Cusco, Escuela Profesional de Contabilidad, contiene en su resumen lo siguiente:

El presente trabajo, buscó determinar el nivel de recaudación del impuesto predial a fin de identificar los factores limitantes, tanto internos como externos los cuales son factores limitantes del cumplimiento de las obligaciones por el impuesto predial de contribuyentes registrados en la Municipalidad distrital de San Jerónimo, Cusco.

De igual manera, han podido concluir que la Gerencia de Administración Tributaria, demuestra en la gestión algunas deficiencias tales como: la escasa política y estrategias de recaudación del impuesto predial; también no revela un adecuado control de licencias de construcción, manejo óptimo del plano catastral, entre otras.

Otro de los factores de la morosidad ha sido generado por la falta de transparencia en la gestión municipal, lo cual no es percibido la inversión del pago de sus impuestos, dando motivo para que no cumplan con el pago de sus obligaciones de acuerdo a los cronogramas establecidos.

Concluyen el resumen, identificando como otro factor preponderante de la morosidad que es el grado de flexibilidad que demuestra la gestión edil, siendo muy débil los procesos administrativos para el cobro respectivo.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Tal como expresa (González, 2018) en su tesis de posgrado, mención en Maestría en desarrollo regional y planificación del territorio, sobre “*Determinantes del recaudo del impuesto predial e industria y comercio en los municipios de Belalcázar, Risaralda y San José del departamento de Caldas, en el periodo 2008 – 2015*”; por la Universidad Autónoma de Manizales, Colombia; incluye un resumen de la siguiente manera:

Trata el trabajo sobre factores determinantes del recaudo del impuesto predial e industria y comercio, en municipalidades como de Belalcázar, San José y Risaralda ubicados en el departamento de Caldas, Colombia; de un estudio longitudinal que abarca los años 2008- 2015. El tipo de investigación fue descriptivo, enfoque cuantitativo, de nivel correlacional; asimismo, los resultados han permitido señalar aspectos de coincidencia y adversidades de mucha utilidad en cuanto a la toma de decisiones para una adecuada planeación de generar ingresos a través de estrategias, orientados al desarrollo de las referidas municipalidades a fin de lograr una eficiente gestión.

También se tiene el aporte de (Chávez, 2015) en su tesis de posgrado, Maestría en Tributación y Derecho Empresarial cuyo título refiere a “*La Cultura Tributaria y su Incidencia en la Recaudación de Impuestos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza*”; Ambato, Ecuador, cuyo resumen se describe.

Completa con los trabajos internacionales (López et al., 2020) en la tesis “*Comportamiento de recaudo del Impuesto Predial Unificado: caso estudio- CRA 8 y 9 Urbanización Vallejo en el municipio de Montería*”; por la Facultad de Ciencia, Administrativa, Contables y afines, Universidad Cooperativa de Colombia, quienes presentan el siguiente resumen.

Los resultados alcanzados en la presente investigación, señalan que los municipios de Montería poseen un importante potencial tributario sobre el impuesto predial unificado; y para llegar a consolidar esta ventaja es imprescindible incluir el tema de la cultura tributaria, acompañado de una información permanente a los contribuyentes, así como determinar base y tarifas del impuesto, con estrategias de recaudo eficientes y eficaces.

Sobre los factores socioeconómicos que influyen en el recaudo del impuesto predial, resaltan la falta de una educación, considerando que la mayoría de los contribuyentes se encuentran en el nivel medio; otro factor que señalan son los bajos ingresos, que están entre uno y dos salarios mínimos legales.

Es importante también recoger otros factores que contiene el presente trabajo, donde señalan la crisis económica que viven, así como la cultura del no pago, desestimar el criterio moral que da como consecuencia el retraso de desarrollo de la comunidad por no contar la municipalidad con recursos para la realización de obras en bien de ellos

mismo, también debido a la falta de decisiones más drásticas de cobro del impuesto.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Factores Socioeconómicos de Morosidad.

2.2.1.1. Definición

Según (Solano, 2018) en su tesis de posgrado titulado *Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018*; refiere que, “representa el conjunto de elementos culturales, sociales, económicos y políticos en un entorno determinado”. (p. 20)

2.2.1.2. La Morosidad

Según la Real Academia española. el concepto de morosidad significa demora, tardanza dilación en el cumplimiento de una obligación desde qué es exigible.

El aporte que nos dan (Segura & Cayao, 2017) En su trabajo de investigación sobre “*Causas que genera en la morosidad del impuesto predial en la municipalidad provincial de Moyobamba en el año 2016*”; Quienes afirman que la morosidad es una cualidad del contribuyente que tiene una obligación de un pago, en este caso el impuesto predial, tiene un retraso considerable en el cumplimiento de esta obligación.

Los mismos autores se citan a Valdez (2012) quién afirma que la mora del deudor en si no supone un incumplimiento definitivo, sino simplemente que es en forma tardío y de todas maneras tendrá que efectivizarse su cobro.

2.2.1.3. Tipos de Morosidad (contribuyentes)

Se puede identificar a dos tipos de morosos: personas naturales y personas jurídicas.

Ahora bien, también podemos clasificar el tipo de morosidad; es decir, por vencimiento de pago y por demora en el pago exigible.

2.2.1.4. Factores de Morosidad

Entre los factores principales de la morosidad ante una deuda se puede citar a:

a) Factor Económico

Está directamente relacionado a la condición económica de los contribuyentes, en forma especial a las personas naturales, tomando en cuenta la condición familiar según los ingresos que poseen, que solamente puede permitir una supervivencia mínima, según su empleabilidad.

b) Factor Social

Está referido el factor social a la forma cómo las personas se desenvuelven dentro de un grupo social, por la formación que ha tenido como considerar los valores, haber adquirido conocimientos, creencias, entre otros aspectos, los cuales son influyentes en la conducta que asumen frente a determinadas responsabilidades, en este caso a evitar la morosidad.

c) Factor Cultural

Los factores culturales de las personas son muy complejos; ya que al pertenecer a una determinada comunidad existen patrones de comportamiento y convivencia, respetando las costumbres, creencias, religiones, prejuicios, entre otros; y éstos se van transmitiendo de generación en generación.

Se ha podido apreciar, por ejemplo, en nuestra zona se cultiva las costumbres tradicionales, en ellos muchas veces se derrochan por varios días estas festividades; sin embargo, no tienen la cultura del pago de las deudas, en este caso el impuesto predial en su oportunidad.

d) Factor Político

De igual manera, este factor es muy sensible para los contribuyentes; tomando en cuenta que las gestiones generalmente dan cierta preferencia en

ejecutar obras en sectores de su conveniencia, desatendiendo a otras por cuestiones de ideología o de apoyo político; de esta manera, los contribuyentes restan importancia a cumplir con esta obligación del pago del impuesto predial en su debido momento.

2.2.1.5. La mora del deudor

Refiere (Díez-Picazo, 1994) en su tesis doctoral sobre *La Mora del deudor*; que el concepto de mora no existe un significado especial en el Derecho Romano; de tal manera este concepto se puede originar el cumplimiento de una obligación, cual fuera su objetivo. En un recorrido de análisis rápido de diferentes fuentes, señala el autor, la expresión “*mora*” se utiliza en distintos contextos y con definiciones muy diversas; específicamente sobre el transcurso del tiempo (*parstemporis*); pero, aquí es donde encontramos lo que concebimos actualmente sobre la expresión morosidad; es decir, “... pero también muy a menudo para indicar más concretamente el retraso en el cumplimiento de una obligación” (p. 60)

2.2.2. Optimización de Recaudación del Impuesto Predial

2.2.2.1. Definición

Es un tributo de periodicidad anual, que grava el valor de cada uno de los predios rústicos y urbanos, por efecto son considerados a las instalaciones fijas y permanentes que forme parte del mismo, las cuales no

puedan ser separadas sin deteriorar, destruir o alterar la edificación, a las edificaciones y a los terrenos como predios. La fiscalización, la administración y la recaudación del impuesto pertenecen a la Municipalidad Distrital según la ubicación del predio. (Decreto Supremo N° 156-2004-EF. (Solano, 2018, p. 24)

2.2.2.2. Sistema tributario municipal

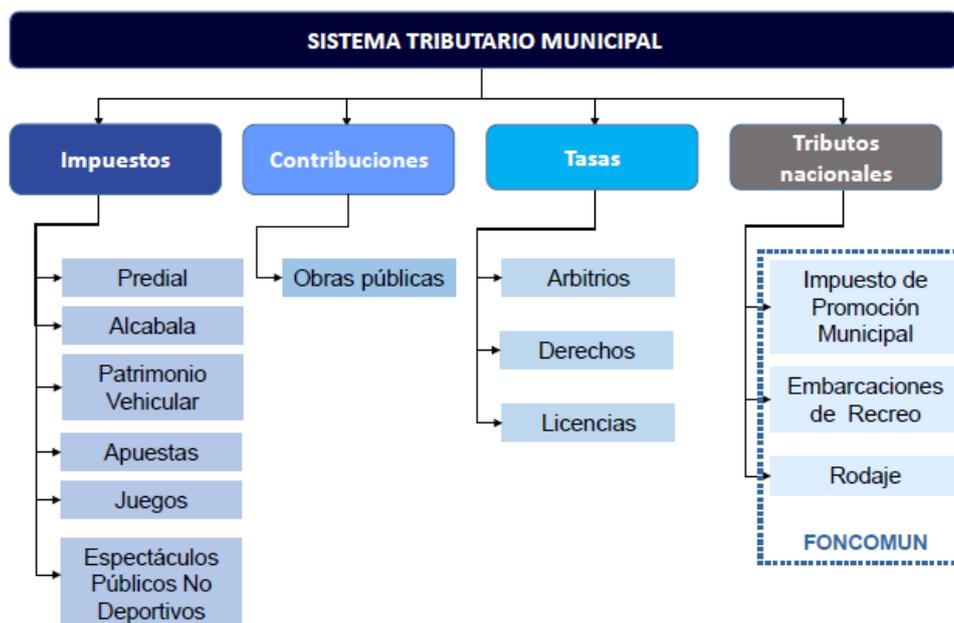
Los impuestos que pueden cobrar los gobiernos locales son:

- impuesto predial,
- impuesto de alcabala,
- impuesto al patrimonio vehicular,
- impuesto a las apuestas,
- impuesto a los juegos e impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.

Además, están facultados para el cobro de Contribuciones (obras públicas), Tasas y Tributos nacionales, como se puede apreciar en la siguiente estructura.

Figura 7

Sistema Tributario Municipal



Nota: tomado de (Camacho, 2019) Diagnóstico del Impuesto Predial en el Perú, en concordancia al TUO de la Ley de Tributación Municipal (D.S. 156-204-EF)

2.2.2.3. Impuesto Predial

El impuesto predial es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

Esta recaudación, administración y posterior fiscalización del impuesto está a cargo de la municipalidad distrital donde se encuentre ubicado la propiedad del contribuyente.

Para aplicar el impuesto se encuentran considerados como predios a los terrenos, incluyendo además los terrenos proyectados al mar, a los ríos y todo tipo de espejos de agua; asimismo, las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que son parte integrantes a dichos predios, los mismos que no se pueden separar, ni alterar, tampoco deteriorar o destruir la construcción física.

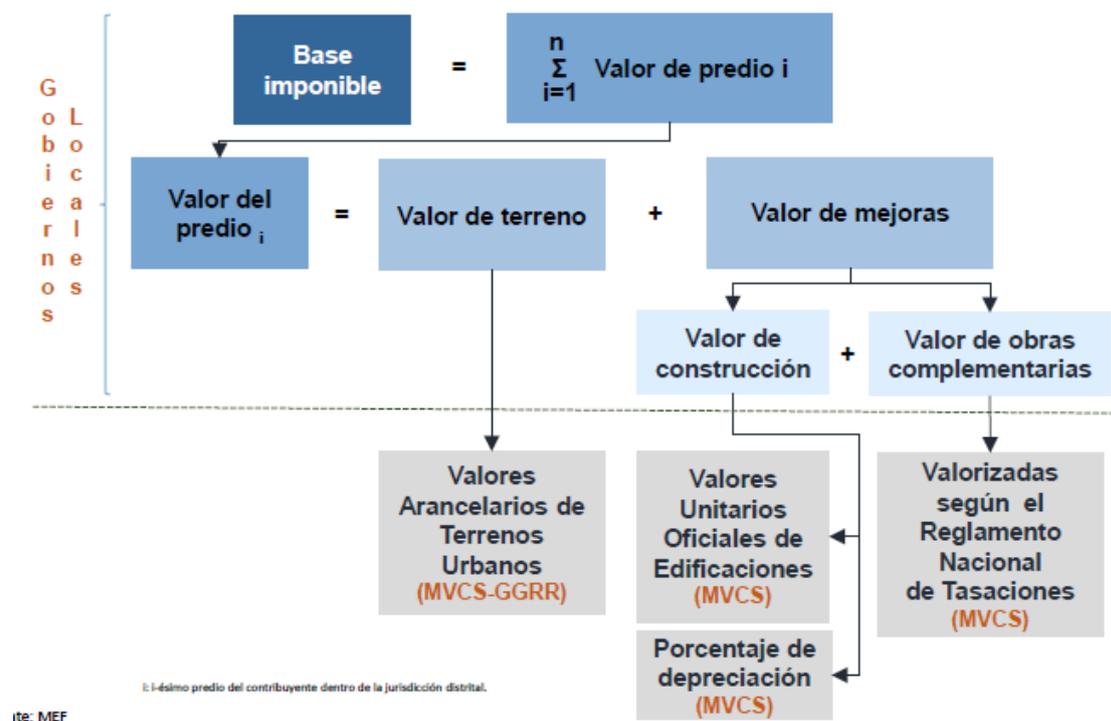
2.2.2.4. Base imponible del Impuesto Predial

Está constituida por el valor total de los predios que posee el contribuyente ubicados y declarados en cada una de las jurisdicciones distritales. Para cuyo efecto, se procede a valorizar el terreno, la edificación y las obras adicionales, usando como valores referenciales arancelarios de terrenos y valores unitarios oficiales de edificación que se encuentran vigentes al 31 de octubre de un año anterior y las tablas de valores de construcción y de depreciación por antigüedad y estado de conservación, aprobados cada año por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, a través de la publicación de la Resolución Ministerial respectiva; y como resultado de los cálculos se obtiene importes que se denomina “autovalúo”. Además, existen casos de terrenos que no están considerados a través de planos básicos arancelarios oficiales; para cuyo efecto, la municipalidad estima el valor de los mismos o por el mismo contribuyente, tomando como base el valor arancelario que se encuentre más cercano a terrenos con las características similares.

En la siguiente figura se puede apreciar la base imponible, así como sus componentes de cálculo:

Figura 8

Base Imponible del Impuesto Predial



Nota: tomado y adaptado de (Camacho, 2019) Diagnóstico del Impuesto Predial en el Perú, en concordancia al TUO de la Ley de Tributación Municipal (D.S. 156-204-EF)

2.2.2.5. Teoría de la cultura tributaria

(Morales et al., 2018) en el trabajo de investigación referido a *La cultura tributaria y su relación con el pago del impuesto al valor del patrimonio predial en el Distrito de la Unión. Piura-Perú*; sustentado en el XXIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, en la ciudad de México; señalan sobre la teoría de la cultura tributaria como:

...el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidos por una sociedad respecto a la tributación y a las leyes que la rigen, y esto se traduce en una conducta que se manifiesta en el cumplimiento permanente de los deberes tributarios, con base en la razón, la confianza y la afirmación de los valores de ética personal, respeto a la ley,

responsabilidad ciudadana y solidaridad social de los contribuyentes. (Cárdenas López, 2012, p.62). (p. 4)

Tomando en cuenta esta teoría o base teórica, el impuesto predial constituye uno de los tributos que mayormente genera ingreso a las municipalidades, por lo tanto, permite la ejecución de importantes obras en bien de la sociedad; por ende, su cumplimiento debe tener un tratamiento especial y estratégico.

2.2.2.6. Poder tributario

Los impuestos nacen con la historia de la humanidad, desde cuando las primeras sociedades eran gobernadas por soberanos y jefes de las tribus, aplicaban a los habitantes para sus actividades ceremoniales como clases dominantes.

Estas primeras leyes tributarias tienen origen en Egipto, China y Mesopotamia; donde según escrituras cuneiformes de hace aproximadamente cinco mil años describían que *“se puede amar a un príncipe, se puede amar a un rey, pero ante un recaudador de impuestos, hay que temblar”*

Así tenemos también que, en el nuevo testamento, encontramos la figura del recaudador de impuestos a Mateo, visto como algo despreciable y poco honesto, tal como refieren los discípulos de Jesús. (MEF, 2015, p. 5)

Nuestra historia sobre los impuestos, también tienen sus orígenes o bases teóricas; nos referimos al cobro de tributos en la época del Imperio de los Incas, consistente en que los habitantes ofrecían a través de productos hechos con el esfuerzo de sus propias manos al Dios Rey, a cambio de subsistencia necesaria y protección a través de un ejército. El control de los tributos lo controlaban con los quipus elaborados por los quipucamayos.

El concepto de imperio (*imperium*), nace como término jurídico en la Antigua Roma, que tenía poder de mando y castigo de carácter militar sobre los habitantes. Otro término es el “*ius Imperium*” que significa poder jurídico de imposición de normas, sanciones, realizar expropiaciones, imponer tributos, entre otros.

En cuanto al Impuesto Predial, según nos comenta (Barrera, 2016) en *Sistemas del impuesto predial en América Latina y el Caribe*, en el Perú los ingresos provenientes para los tres niveles de organización, nacional, regional y local, con carácter tributario están establecidos por ordenamiento jurídico vigente desde el año 1994, en este caso, mediante la Ley de Tributación Municipal, en concordancia al Decreto Legislativo 776. Sin embargo, antes de la entrada en vigencia en 1993, coexistían varios tributos que, de alguna manera directa o indirecta, aplicaban a la propiedad predial, entre estos tenemos: Impuesto al valor del patrimonio predial, que gravaba al valor total de predios que tenía el contribuyente; Impuesto a los terrenos sin construir; Impuesto al patrimonio personal que incluía a todo tipo de

bienes, entre ellos al predial; Impuesto sobre renta presunta de casa habitación ocupada por su propietario.

2.3.Marco Conceptual

Recaudación:

Según Benbibre C. (2011) Recaudación. Lima: Definición ABC conceptualiza que: El concepto de recaudación por lo general va acompañado del adjetivo fiscal, lo cual nos da la idea de que es un tipo de recaudación que se lleva a cabo con el objetivo de que un gobierno determinado de una región junte los recursos necesarios para proveer a esa región de los beneficioso inversiones necesarias.

Predio Urbano:

Según Ucha F. (2012) Predio. Lima: Definición ABC conceptualiza que: Predios urbanos (se hallan en las zonas urbanas, disponen de una mayor capacidad de construcción y por su cercanía con el centro de la ciudad resultan ser los tipos de predios más costosos económicamente), predios industriales (el fin es la construcción de zonas industriales que alberguen empresas e industrias) y predios rústicos (el que se destina especialmente a actividades de agricultura y de ganadería).

Predio Rústicos:

Según el Diario Oficial El peruano (2016) conceptualiza que: Predios Rústicos son la Tierra con actividad o potencial de explotación agrícola. Ubicados en zona rural, susceptibles de destinarse a dichos usos que no hayan sido habilitados como urbanos ni estén comprendidos dentro de los límites de expansión.

Tributos:

Como refiere SUNAT (2017) Tributos. Lima: SUNAT conceptualiza que: Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir.

Pago exigible:

Para Baraona J. (2007) en su revista de derecho menciona que, el citado impuesto se causa el primero de enero de cada año y consideramos que se hace exigible en la fecha de vencimiento del plazo para pagar, acorde con el calendario tributario establecido para el efecto en cada municipio o distrito.

Fiscalizar:

Según Muñoz R. (1993) en la revista de control interno especifica que la fiscalización consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley)

Autovaluó:

Para la BBVA (2021) La Declaración Jurada de Autovaluó es la declaración del propietario donde se indican las características físicas de su predio: área del terreno, área construida, acabados, otras instalaciones, antigüedad, estado de conservación, etc.

III. HIPÓTESIS**3.1.Hipótesis General**

Existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

3.2.Hipótesis Específica

1. Existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
2. Existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
3. Existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.
4. Existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020

3.3.Variables

3.3.1. Definición conceptual

Variable (1): “Factores socioeconómicos de morosidad”

Según (Solano, 2018) en su tesis de posgrado titulado *Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018*; refiere que, “representa el conjunto de elementos culturales, sociales, económicos y políticos en un entorno determinado”. (p. 20)

Variable (2): “Optimización de recaudación del Impuesto Predial”

Es un tributo de periodicidad anual, que grava el valor de cada uno de los predios rústicos y urbanos, por efecto son considerados a las instalaciones fijas y permanentes que forme parte del mismo, las cuales no puedan ser separadas sin deteriorar, destruir o alterar la edificación, a las edificaciones y a los terrenos como predios. La fiscalización, la administración y la recaudación del impuesto pertenecen a la Municipalidad Distrital según la ubicación del predio. (Decreto Supremo N° 156-2004-EF. (Solano, 2018, p. 24)

- Estrategias de optimización

Tal como refieren (Guerrero & Noriega, 2015) en el artículo *Impuesto Predial: Factores que afectan su recaudo*, concluyen que, para el logro del lograr el fortalecimiento de las economías de las municipalidades, a partir del crecimiento de la recaudación de fuentes de ingreso, se debe aplicar estrategias de optimización, y ponen como ejemplo algunas, como mantener líneas de comunicación efectivas con la comunidad, campañas sobre beneficios por puntualidad de pagos con rebajas o incentivos (premios), poner en práctica cobros domiciliarios persuasivos o coactivos eficientes; y lo más importante, rendición de cuentas públicas con cifras reales sobre el destino de los recursos captados.

3.3.2. Operacionalización

- **Variable N° 1: “Factores socioeconómicos de morosidad”**

Dimensiones

- Factor económico
- Factor social
- Factor cultural
- Factor político

- **Variable N° 2: “Optimización de recaudación del impuesto predial”**

Dimensiones:

- Predios Rústicos
- Predios Urbanos
- Estrategias de optimización

Por tanto, el cruce de las variables y las dimensiones son:

- Variable 1 con la Variable 2
- Primera dimensión de la Variable 1 con la Variable 2
- Segunda dimensión de la Variable 1 con la Variable 2
- Tercera dimensión de la Variable 1 con la Variable 2
- Cuarta dimensión de la Variable 1 con la Variable 2

IV. METODOLOGÍA

4.1.Método de Investigación

Según afirman(Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018) en el libro “*Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*”;

Una buena investigación es aquella que disipa dudas con el uso del método científico, es decir, clarifica las relaciones entre variables que afectan al fenómeno bajo estudio; de igual manera, planea con cuidado los aspectos metodológicos, con la finalidad de asegurar la validez y confiabilidad de sus resultados.(Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 119)

De tal manera, el presente trabajo de investigación, elige el método científico, como método general, y como específico el Descriptivo.

4.2.Tipo de Investigación

De acuerdo a los objetivos establecidos, el presente trabajo de investigación recoge para su desarrollo el tipo de investigación aplicada.

Así nos refieren (Ñaupas et al., 2018) en su obra “*Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*”; “Se llaman aplicadas porque se basan en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental, de las ciencias naturales y sociales, que hemos visto, se formulan problemas e hipótesis de trabajo para resolver los problemas de la vida social de la comunidad regional o del país. (p.136)

4.3.Nivel de Investigación

Para (Ríos, 2017) en su libro “*Metodología para la investigación y redacción*”; este nivel corresponde cuando “expresa una posible asociación o relación entre dos o más variables.” (p. 77)

De tal manera, el nivel que asigna al trabajo es el Correlacional.

4.4. Diseño de Investigación

El diseño inherente es el no experimental, transversal-correlacional.

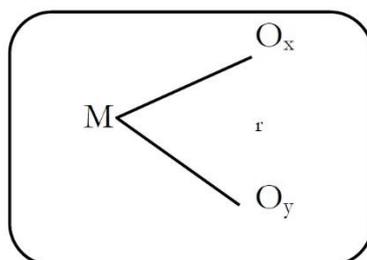
Conforma (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018) cuando refiere a los trabajos cuantitativos, como es el presente caso, los estudios correlacionales “(...) tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.” (p.109)

El esquema es el siguiente:

Figura

9

Diseño de investigación



4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

La población es finita, ya que corresponde a todos los trabajadores registrados en la Municipalidad Distrital de Sapallanga registrados en el año 2019. Por tanto, según información recibida es de 105.

Tabla 1

| PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA - 2019 | | | | | |
|--|----------|------------------------------------|--|------------|--|
| N° | DNI | NOMBRES | CARGO | N° CELULAR | CORREO ELECTRONICO |
| NOMBRADOS | | | | | |
| 1 | 19915192 | ECHEVARRIA DE CHAVEZ, Irma Abilia | SECRETARIA GENERAL | 951893994 | abirma_22@hotmail.com |
| 2 | 19904488 | ALIAGA GAGO, Betty Elena | AUXILIAR ADMINISTRATIVO - ARCHIVO CEN | 954892297 | elena_aliaga154@hotmail.com |
| 3 | 19918269 | MALLMA BONILLA, Flor de María | RESPONSABLE EL CIAM Y PCA | 971138043 | flor107927@hotmail.com |
| 4 | 19901796 | MADUEÑO ORCÓN, Vilma Teodomira | JEFE DE RECAUDACIÓN Y CONTROL | 951884290 | vmadueño@municipipaca.gob.pe |
| 5 | 19822541 | VELITA BALBUENA, Rodrigo Saúl | AUXILIAR COACTIVO I | 991251471 | |
| 6 | 46671374 | MELGAR PARIONA, Eusebia elvira | ENCARGADA DE LA OFICINA DE PATRIMONIO | 993233936 | melgar.conta@gmail.com |
| 7 | 20044721 | ARMAS INGA, Guicela | JEFE DE DIVISIÓN DE FIZCALIZACIÓN | 964337001 | garmasi@municipipaca.gob.pe |
| 8 | 19917987 | NUÑEZ GUTIERREZ, Euclides Evaristo | JEFE DE REGISTRO CIVIL | 954867281 | ngeuclides0507@hotmail.com |
| CARGOS DE CONFIANZA | | | | | |
| 9 | 08424046 | ROQUE ORELLANA, Pedro | GERENTE MUNICIPAL | 948007581 | pedroroque@hotmail.com |
| 10 | 47078173 | FEBRES RUIZ, Ruben David | SUB GERENTE DE OBRAS | 944640672 | lng.ruben2018@hotmail.com |
| 11 | 42851135 | JIMENEZ RIVERA, Erick | SUB GERENTE DE DE DESARROLLO SOCIAL | 942843476 | eroljr_18@hotmail.com |
| 12 | 42236951 | HUACHO SOTOMAYOR, Jhuliana Angelli | SUB GERENTE DE ASESORIA JURIDICA | 973123116 | jhuachosotomayor0@gmail.com |
| 13 | 40705780 | PAZCE CONTRERAS, Franz Ever | JEFE DE PROCURADURÍA | 945534949 | franever18@hotmail.com |
| 14 | 45563005 | MADUEÑO PEINADO, Miguel Angel | SUB GERENTE DE MEDIO AMBIENTE | 951916484 | miguel-97@hotmail.com |
| 15 | 42690621 | TORRES MANYARI, Jakeline Kety | JEFE DE CONTABILIDAD | 980310171 | ktorresm@municipipaca.gob.pe |
| 16 | 41957820 | ALVARADO ALANYA, Adelaida Gloria | JEFE DE TESORERIA | 965656454 | adegloria_al3@hotmail.com |
| 17 | 41533757 | BRICEÑO PEREZ, Mayk | JEFE DE ASESORIA LEGAL | 923062929 | mayk913@hotmail.com |
| 18 | 20090730 | MATOS ARAUJO, Romulo | JEFE DE LA DIVI. DE TRANSITO, VIABILIDAD | 978887988 | rmatosa22@hotmail.com |
| 19 | 20006889 | DAMIAN PEINADO, Henry John | JEFE DE PLANEAMIENTO Y RACIONALIZACION | 900462773 | damianhip52@gamil.com |
| CONTRATADOS | | | | | |
| 20 | 19904176 | PIÑAS LOPEZ, Raúl Jesus | JEFE DE COMERCIALIZACION | | jera10_10@hotmail.com |
| 21 | 20103159 | CAJAHUARINGA ORIHUELA, William | TÉCNICO EN OPP | 954810381 | |
| 22 | 44281934 | MALDONADO QUISPALAYA, Yesenia | TÉCNICO EN REGISTRO CIVIL | 964752338 | |
| 23 | 43162361 | INGA LAZARO, Richard | COMUNICADOR SOCIAL I | 964475965 | richard.il0408@gmail.com |
| 24 | 80549362 | TOCAS QUIÑONES, Alicia | TECNICO EN ALMACÉN I | 954825883 | alitzocas_1532@hotmail.com |
| 25 | 19873979 | OLIVARES GARCIA, Elen Yesy | TÉCNICO EN TRANSPORTE | 963022112 | |
| 26 | 80538037 | LAZO MARAVI, Edwin | TECNICO EN DEFENZA CIVIL | 922740952 | |
| 27 | 46561969 | CAMACUARI IDONE, Daysi Jennifer | ENCARGADA DE LA DIVISIÓN DE RECAUDACION | 989508086 | dey_love_e@hotmail.com |
| 28 | 46566232 | CHUQUILLANQUI NAVARRO, Shuber | JEFE DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO | 945031983 | bershu10@hotmail.com |
| 29 | 42214494 | CANALES QUISPALAYA, Flor de María | JEFE DE PROMOCION SOCIAL | 941908788 | lindafor_64@hotmail.com |
| 30 | 44882853 | DE LA CRUZ MELGAR, Jens Urbano | ENCARGADO DE PATRIMONIO | 960967193 | |
| 31 | 20115229 | HINOSTROZA MONTES, Beatriz | ASISTENTE ADMINISTRATIVO EN OBRAS I-G | 928300191 | |
| 32 | 20440883 | RODRIGUEZ DELGADO, Herika Violeta | ASISTENTE ADMINISTRATIVO I-BIBLIOTECA | 950806029 | herikavioleta@hotmail.com |
| 33 | 20060696 | LAURENTE GAMARRA, Elsa | JEFE DE TECNOLOGIA DE INFORMACION Y | 964403182 | |
| 34 | 20119709 | CORDOVA BAÑARES, Jenny | PROMOTOR CULTURAL | 943974235 | |

| REPOSICION JUDICIAL | | | | | |
|---------------------|----------|------------------------------------|---|-----------|--|
| 35 | 20007270 | LEIVA CRISOSTOMO, Elsa | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I- ASESORIA JU | 920080801 | |
| 36 | 19905465 | SALVATIERRA MEZA, Soraida | TÉCNICO - DEMUNA | 998811639 | |
| 37 | 40705423 | POMA OSPINAL, Maritza | JEFE REGISTRO CIVIL | 918820966 | |
| 38 | 20044550 | CERRON ACOSTA, Carmen | AUXILIAR ADMINISTRATIVO -CAJA | 964623438 | carmely_acosta@hotmail.com |
| 39 | 19873725 | GAMION ABARCA, Zulema Aniceta | ENCARGADA DE ARCHIVO GAT | | |
| 40 | 19917987 | NUÑEZ GUTIERREZ, Euclides Evaristo | APOYO DE REGISTRO CIVIL | 964022773 | |
| 41 | 40105899 | CACERES URPAY, Victoria Amanda | JEFE DE LA DIVISION DE COACTIVA | 951946557 | victoria_amanda2@hotmail.com |
| 42 | 20101604 | MUCHA SANCHEZ, Julio César | JEFE DEFENZA CIVIL | 964402990 | julio881064@hotmail.com |
| 43 | 19903807 | GAVILAN ASTETE, Ebeth Americo | ASITENTE TÉCNICO DE TRANSPORTES | 968745162 | |
| 44 | 45993917 | HERRERA VILLALVA Lida Maggela | AUXILIAR ADMINISTRATIVO I-URR.HH | 951916494 | |
| 45 | 41115739 | MOLINA CLEMENTE, Karin Soledad | ASISTENTE ADMINISTRATIVO U.RR.HH | 964514117 | |
| 46 | 47535669 | SALVATIERRA HINOSTROZA, Ninfa | ASISTENTE ADMINISTRATIVO GAT | 989614567 | fanny_sh_09@hotmail.com |
| 47 | 19919089 | SALVATIERRA RIVERA, Juan Pedro | ENCARGADO DIV. DE SER.EMPRESARIALES | 951946443 | |
| 48 | 44771591 | CONDOÑE SALOME, Karina | AUXILIAR ADMINISTRATIVO -GSP | 950413780 | |
| 49 | 44171863 | BRUNO PAUCAR, Marisol | ASITENTE ADMINISTRATIVO - DIVISION DE | 959877169 | maricielo_22_77@hotmail.com |
| 50 | 20097933 | SANCHEZ GALARZA, Luis alberto | TECNICO EN PRESUPUESTO - TESORERIA | 952232857 | lasq210577@gmail.com |
| 51 | 40259778 | ORDAYA IRIARTE, Carmen Noemi | JEFE DE ESTUDIOS Y FORMULACION DE P | 964555715 | oirno_carmen@hotmail.com |
| 52 | 20061900 | CARRIZO CASTRO, Miriam | ASISTE. ADM. DIVISION DE SERVICIOS A LA | 964822755 | |
| 53 | 41851591 | ARMAS DE LA CRUZ, Lina Liz | ASISTENTE ADMINS. SISFOH | 930752791 | |
| 54 | | HINOSTROZA TARMA, Sara | ASISTENTE DE LA OFICINA DE RENTAS | 990305078 | sara-ht-2a@hotmail.com |
| 55 | 16734211 | SANJINEZ TANTALEAN, Jonhy | JEFE DE PROGRAMA COMPLEMENTARIO ALIMENTARIO MUNICIPAL | 921682613 | |
| PERSONAL CAS | | | | | |
| 56 | 20071704 | BLAZ HUAMANLAZO, Yoli Soravera | ENCARGADA DE SISFHO | | |
| 57 | 46064586 | ORDAYA SEDANO, Katy Luz | ASISNTENTE DE PVL 1 | 985332605 | Katty_lordaya@hotmail.com |
| 58 | 41274238 | ANGOMA HUAYNARUPAY, Luz Magaly | ASISTENTE DE DESARROLLO ECONOMICO | 920264063 | luzaren_1@hotmail.com |
| 59 | 75421913 | MEDRANO OROSCO, Karen Yesenia | PROMOTOR AMBIENTAL | 980036935 | ykaren.medrano@gmail.com |
| 60 | 70035353 | REYES MOYA, Katherine | PROMOTOR AMBIENTAL | 981402101 | katy_rm95@gmail.com |
| 61 | 19953848 | NAVARRO ESPINOZA, Javier Max | ASISTENTE ADMINISTRATIVO PVL | 969809052 | jamanaes@gmail.com |
| 62 | 73476679 | INGA DE LA CRUZ, Jessica Fiorella | CAJERA | 937251409 | ingadelacruzff@gmail.com |
| 63 | 77039480 | OLIVARES VEGA, Isabel Rene | ASISTENTE DE LOGISTICA Y PATRIMONIO | 951737750 | divina_852@hotmail.com |
| 64 | 19973131 | CAMARGO ORDOÑEZ, rodicindo | ASISTENTE DE DESARROLLO ECONOMICO | 961745466 | rodicindocamargo@gmail.com |
| 65 | 74152895 | BARRERA ALIAGA, Ximena | ASISTENTE DE DEFENSA CIVIL | 924124112 | ximenabarreraaliaga@outlook.es |
| 66 | 40752722 | ORIHUELA CAMACUARI, Juan | JEFE DE MAQUINARIA Y EQUIPO | 925774829 | Juanlink3@hotmail.com |
| 67 | 73230518 | SOLANO NAVARRO, Susan Estefani | ASISTENTE DE TURISMO | 914144430 | susansolano25@gmail.com |
| 68 | 40281966 | CORNELIO LAZO, Helen | TECNICO ADMINISTRATIVO DE TESORERIA | 964816819 | helenflorcornelio@gmail.com |
| 69 | 47918505 | CALIXTO NUÑEZ, Omayra | ASISTENTE DE GERENCIA MUNICIPAL | 936299023 | calixtonunezomayra@gmail.com |
| 70 | 40428420 | PALOMINO ARENAS, Marco | ASISNTENTE DE ASESORIA LEGAL | 965341700 | arturopalomino@live.com |
| 71 | 77489835 | GABINO VALLADOLIT, Rosa Luz | ASISTENTE DE PVL 2 | 965789859 | |
| 72 | 71266136 | ROJAS QUINTO JOSE LUIS | ASISTENTE DE ASESORIA LEGAL | 917595215 | |
| 73 | 44921914 | SALVATIERRA ORDAYA, Aura | ASISTENTE ADM.-GAT | 940394577 | aura884@hotmail.com |
| 74 | 76907774 | CHUQUILLANQUI NAVARRI Friedrich | ASISTENTE ADM.-EJEC. COACTIVA | 967751191 | fren300@hotmail.com |
| 75 | 80019692 | ORDAYA GUTIERREZ Dominica | ENCARGADO PARA EL VIVERO MUNICIPAL | 954820508 | domiforestal@hotmail.com |
| 76 | 71469906 | ARCOS CANCHIHUAMAN Katherine Lesli | ASISTENTE ADM.-TESORERIA 1 | 955869864 | katesarca2@gmail.com |
| 77 | 73656795 | RIVERA SALVADOR CECIBEL | ASISTENTE ADM.-TESORERIA 2 | 916417645 | criverasalvador@gmail.com |
| 78 | 73491959 | TACZA TACZA Helina Flor | ENCARGADO DE ALMACÉN-ULP | 960749004 | helina_tcz@hotmail.com |
| 79 | 73147578 | ALMANDOZ CARDENAS, Rocio | JEFE DE LA OFICINA DE FORMULACION DE | 934433087 | almandozcardenas.r@hotmail.com |
| 80 | 73698719 | TAPIA SOLIS, Erik | ASISTENTE ADMINISTRATIVO OPP | 959328660 | 73698719@continental.edu.pe |
| 81 | 41666860 | POMAHUALI YAURI, David | ASISTENTE ARCHIVO CENTRAL | 985159090 | davidmovistar1@gmail.com |
| 82 | 44537201 | ORDAYA CANO, Karol Oscar | ASISTENTE DE LA OFIC. DE ESTUDIOS Y PR | 912077855 | karol_oscar_ordaya.cano@gmail.com |
| 83 | 44400157 | CAJAHUARINGA PAREDEZ, Jimmy | FISCALIZADOR DE CENTROS COMERCIALE | 913561517 | jimyc@outlook.es |
| 84 | 44484104 | RAMOS CARRIZO, Nadhia | TÉCNICO PARA SOPORTE Y CONTROL PRE | 954962335 | nadiana_15@hotmail.com |
| 85 | 71995339 | DE LA CRUZ IZARRA, Fresia | FISCALIZADOR - GIDUR | 951012599 | |
| 86 | 20006963 | SOCOALAYA SANTANA, Jesus Luis | JEFE DE DIVI. DE PROMO. AGROPECUARIA | 960826189 | |
| 87 | 71893246 | LEIVA GUERRA, Melissa Estefany | FISCALIZADOR DE CENTROS COMERCIALE | 915114049 | |
| 88 | 70189953 | BOZA HUAMAN, Raquel Lenet | ASISTENTE ADMINISTRATIVO- UU.RR.PP | 992010127 | |
| 89 | 71809062 | SUAREZ YAURIVILCA, Jackelin | ASISTENTE ADMINISTRATIVO-GGA | 933675033 | jackelins.js@gmail.com |
| 90 | 45332868 | HUALLPARUCA OTIVO, Diana Carolina | FISCALIZADOR AMBIENTAL- GGA | 934400778 | |
| 91 | 19809665 | TOSCANO CAMPOS, Luis Alberto | ASISTENTE TÉCNICO - GSP | 951658314 | |
| 92 | 73494878 | BRAÑES OSORES, Cristhian | FISCALIZADOR DE CENTOR | 947705553 | |
| 93 | 44259521 | PAYTAN LA ROSA, Jovana Erika | ANALISTA DE CUENTAS -CONTABILIDAD | 974698445 | lovpaytan@gmail.com |
| 94 | 40959065 | ARCOS CERRON, Luzviana Elizabeth | ASISTENTE ADMINIS. UNIDAD DE LOGISTICA | 964552363 | |
| 95 | 46858583 | CABRERA PALACIOS, Cristian | JEFE DE LA OFICINA DE ESTUDIOS, PROYECTOS , SUPE | | cristiano.cabrera19@gmail.com |
| 96 | 75790768 | AGUILAR ESTADA, Miriam | FISCALIZADOR DE CENTROS COMERCIALE | 943011289 | miriam6-ae@gmail.com |
| 97 | 42735884 | CASTILLO PORRAS, Manuel Sergio | OPERADOR DE MOTONIVELADORA-GGA | 973276684 | |
| 98 | 73486755 | RIVERA CERRON, Maycol Brand | SENSIBILIZADOR AMBIENTAL-GGA | 933206524 | marrice.025@gmail.com |
| 99 | 73485673 | RIVERA MONTERO, Gabriela Marcia | CORDINADORA DE LA RED-GDSH | 976207573 | gabriela_mr_1819@hotmail.com |
| 100 | 48385967 | QUISPE SAPAICO, Yessica Rosario | ASISTENTE PARA REALIZAR VISITAS DOMIC | 978898009 | yessica210593@gmail.com |
| 101 | 42371722 | MELGAR CERRON,Jesus | COORDINADOR PARA ACTUALIZACION Y HC | 940042530 | melgarjesus533@gmail.com |
| 102 | 20044999 | MARAVI PALACIOS, Erika Larisa | EMPADRONADOR - SISFOH | 957665228 | erikalalisa10@gmail.com |
| 103 | 46897705 | CANO ARDAYA, Max | JEFE DE LA DIVI. DE OBRAS Y MAQUINARIA | 971111811 | maxordaya25@hotmail.com |
| 104 | 73486598 | ALIAGA PIÑAS, Rosario | TECNICO ADMINISTRATIVO EN LA DIVI. DE C | 921332546 | rosarioaliaga955@hotmail.com |
| 105 | 45056658 | ANGOMA ZUÑIGA, Mariela | ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE TRAMITE | 955735571 | marilove20065@hotmail.com |

4.5.2. Muestra

La muestra representativa será probabilística y determinada en forma aleatoria simple.

a) Inclusión

La incluye para el presente trabajo a los 86 trabajadores de la municipalidad registrados al 2019, Por tanto, la muestra representativa calculada es: 70

b) Exclusión

Serán excluidos 19 trabajadores de la municipalidad distrital de Sapallanga:

1. Sub gerente de obras
2. Sub gerente de desarrollo social
3. Sub gerente de asesoría jurídica
4. Sub gerente de medio ambiente
5. Jefe de planeamiento y racionalización
6. Jefe de comercialización
7. Jefe de promoción social
8. Jefe de tecnología de información y comunicación
9. Jefe de estudios y formulación de proyectos
10. Asistente de PVL 1
11. Asistente de desarrollo económico
12. Asistente administrativo PVL
13. Cajera
14. Jefe de maquinaria y equipo
15. Asistente de turismo

16. Asistente de PVL 2
17. Asistente de asesoría legal
18. Encargado para el vivero municipal
19. Asistente Adm. -tesorería 2

Figura 10

Muestra Representativa

Decision Analyst STATSTM 2.0

Sample Size Determination
(Sample Size for Population Percentage Estimates)

Inputs

Universe Size
If universe is less than 99,999, replace 99,999 with the smaller number
86

Maximum Acceptable Percentage Points of Error
5%

Estimated Percentage Level
50%

Desired Confidence Level
95%

Results
The Sample Size Should Be...
70

Decision Analyst
The global leader in analytical research systems

Calculate Reset Exit

817 640-6166 | www.decisionanalyst.com

Identificados en forma aleatoria:

Tabla 2

Selección Aleatoria de muestra representativa

| Número | |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----|
| 1 | 64 | 11 | 31 | 21 | 55 | 31 | 50 | 41 | 5 | 51 | 62 | 61 | 12 |
| 2 | 41 | 12 | 40 | 22 | 38 | 32 | 37 | 42 | 60 | 52 | 49 | 62 | 43 |
| 3 | 11 | 13 | 19 | 23 | 23 | 33 | 52 | 43 | 44 | 53 | 22 | 63 | 54 |
| 4 | 68 | 14 | 76 | 24 | 66 | 34 | 25 | 44 | 20 | 54 | 2 | 64 | 56 |
| 5 | 4 | 15 | 17 | 25 | 28 | 35 | 65 | 45 | 18 | 55 | 29 | 65 | 3 |
| 6 | 16 | 16 | 45 | 26 | 81 | 36 | 30 | 46 | 21 | 56 | 27 | 66 | 51 |
| 7 | 59 | 17 | 58 | 27 | 86 | 37 | 83 | 47 | 7 | 57 | 57 | 67 | 82 |
| 8 | 48 | 18 | 73 | 28 | 35 | 38 | 53 | 48 | 10 | 58 | 34 | 68 | 63 |
| 9 | 70 | 19 | 15 | 29 | 85 | 39 | 24 | 49 | 33 | 59 | 9 | 69 | 13 |
| 10 | 69 | 20 | 67 | 30 | 77 | 40 | 80 | 50 | 47 | 60 | 26 | 70 | 36 |

4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica a utilizar es la encuesta, debiendo aplicar a los contribuyentes seleccionados aleatoriamente.

A) Encuesta (Entrevista)

Tal como señala (Ñaupas et al., 2018) “La entrevista cuando es una técnica de investigación cuantitativa que sirve para recopilar información confiable y válida”, debe ser estructurada y elaborada de acuerdo a las variables y dimensiones, que originan los ítems o preguntas, bajo una escala de medición.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

A) Cuestionario

Habiendo elegido la técnica de la encuesta, para su aplicación en el campo, se elabora este instrumento denominado cuestionario, muy utilizado en este tipo de investigaciones cuantitativas.

Así comenta (Mias, 2018) en su libro “*Metodología de Investigación - Estadística Aplicada*”; cuando señala que “Implican preguntas respecto de una variable a medir con categorías o alternativas a elegir.”

4.7. Técnicas de procedimiento y análisis de datos

Al haber obtenido los datos a través del instrumento de investigación; éstos se procesan utilizando la técnica de la sistematización de información con el apoyo de medios informáticos como el Excel.

En primera instancia, permitirá someter la información a programas o software para determinar la confiabilidad como prueba piloto del instrumento, para cuyo efecto nos auxiliamos del estadígrafo Alfa de Cronbach.

Luego, se procede a alimentar la información validada a programas como el SPSS, PSPP, Stata, a fin de determinar el análisis estadístico descriptivo e inferencial, para la contrastación de hipótesis de estudio.

(Mías, 2018) en su libro *“Metodología de Investigación - Estadística Aplicada”*; cita a (Montero, 2007) sobre la estadística descriptiva y opina que “Implica operaciones básicamente tendientes a describir, resumir, visualizar la distribución de los datos, como su organización y dispersión en relación con medidas centrales.”(p. 65)

Para la interpretación de la estadística descriptiva es frecuente utilizar cuadros y gráficos obtenidos de los programas señalados.

Sobre la estadística inferencial, Mías complementa cuando señala que “implica hacer inferencias a partir de una muestra, explorar asociación o correlación de variables” (p. 68)

Para la prueba de hipótesis, se utiliza el estadígrafo Coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

4.8.Aspectos éticos de la investigación

El proceso de trabajos de investigación en todo nivel, está regulada por reglamentos aprobados y publicados en el portal transparencia de la Universidad Peruana Los Andes; por consiguiente, los autores nos ceñimos estrictamente en todos sus contenidos a fin de dar la evidencia de un desarrollo ético y los resultados tendrán que ser comprobados por la institución en cualquier momento, principalmente evitando el plagio y citando correctamente la información descrita en el presente trabajo.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1.Descripción de resultados

Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD

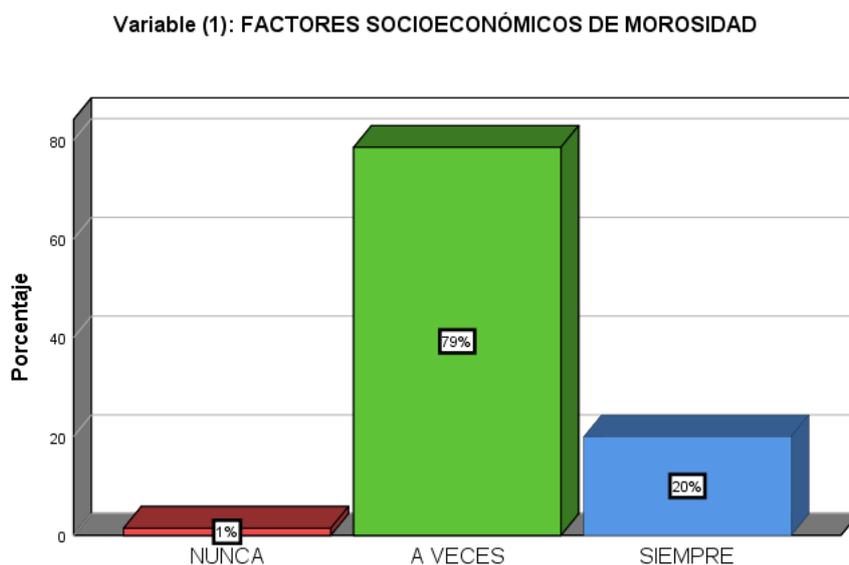
Tabla 3

Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 1 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| A VECES | 55 | 78,6 | 78,6 | 80,0 |
| SIEMPRE | 14 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 7

Gráfico de la Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD



Nota. Tabla N° 3

Interpretación

Según la Tabla 3 y Figura 7, al consultar a los colaboradores sobre las consideraciones existentes de los factores socioeconómicos que se

relacionan con la morosidad, el 79% señalaron a veces, el 20% siempre y solamente el 1% nunca.

Dimensión 1: FACTOR ECONÓMICO

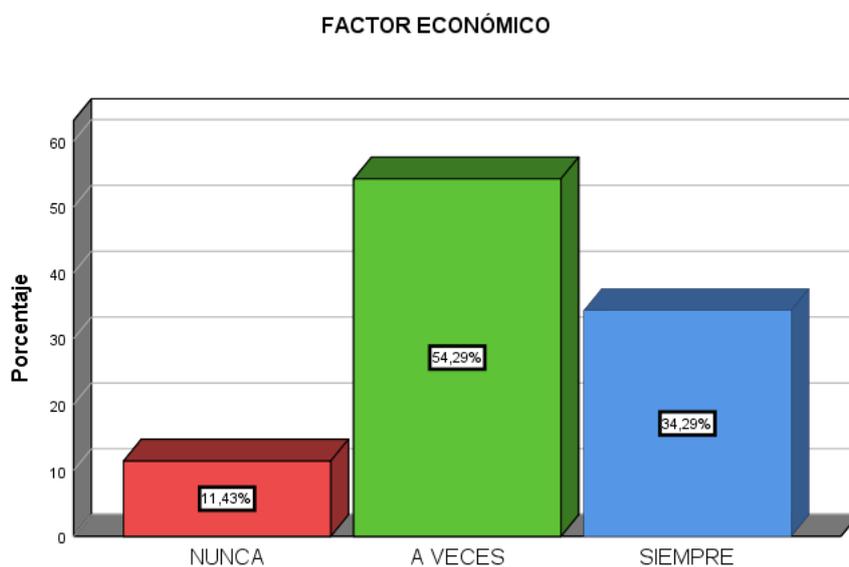
Tabla 4

FACTOR ECONÓMICO

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 8 | 11,4 | 11,4 | 11,4 |
| A VECES | 38 | 54,3 | 54,3 | 65,7 |
| SIEMPRE | 24 | 34,3 | 34,3 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 8

Gráfico del FACTOR ECONÓMICO



Nota. Tabla N° 4

Interpretación

De Tabla 4 y Figura 8, apreciamos que el 54,29% de los encuestados manifestaron que el factor económico a veces está

directamente considerado con la morosidad, en tanto el 34.29% siempre está presente, y solamente el 11.43% nunca.

Dimensión 2: FACTOR SOCIAL

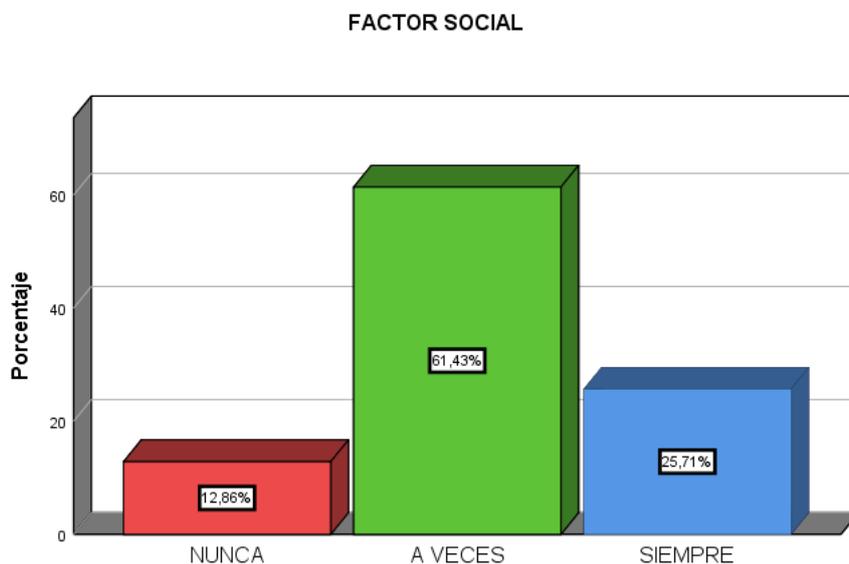
Tabla 5

FACTOR SOCIAL

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 9 | 12,9 | 12,9 | 12,9 |
| A VECES | 43 | 61,4 | 61,4 | 74,3 |
| SIEMPRE | 18 | 25,7 | 25,7 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 9

Gráfico del FACTOR SOCIAL



Nota. Tabla N° 5

Interpretación

Por la Tabla 5 y Figura 9, los colaboradores han manifestado que, a veces el factor social es preponderante para la

condición de ser moroso con el 61.43%, el 25.71% siempre y el 12.86 nunca.

Dimensión 3: FACTOR CULTURAL

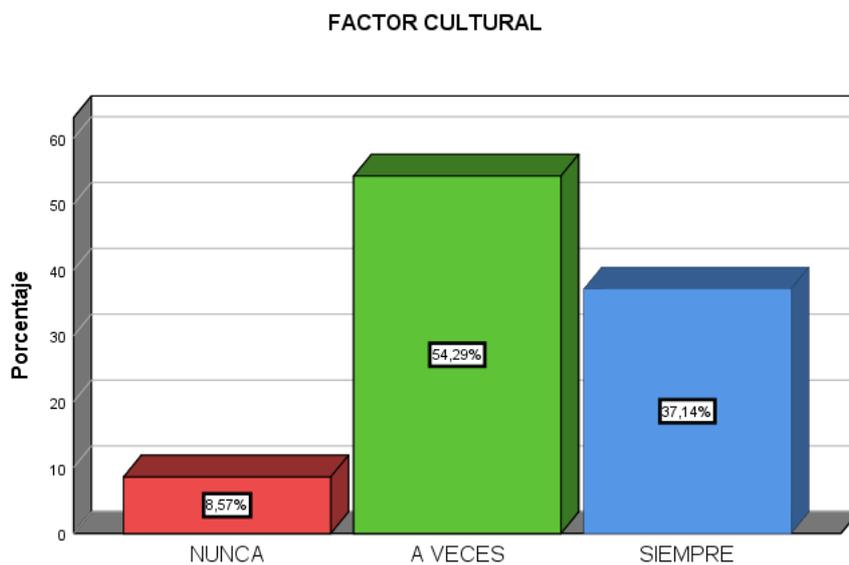
Tabla 6

FACTOR CULTURAL

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 6 | 8,6 | 8,6 | 8,6 |
| A VECES | 38 | 54,3 | 54,3 | 62,9 |
| SIEMPRE | 26 | 37,1 | 37,1 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 10

Gráfico del FACTOR CULTURAL



Nota. Tabla N° 6

Interpretación

La Tabla 6 y Figura 10, nos señala que, el 54.29% a veces es el factor cultural que incide en la morosidad de los

contribuyentes, mientras que el 37.14% siempre y el 8.57% nunca.

Dimensión 4: FACTOR POLÍTICO

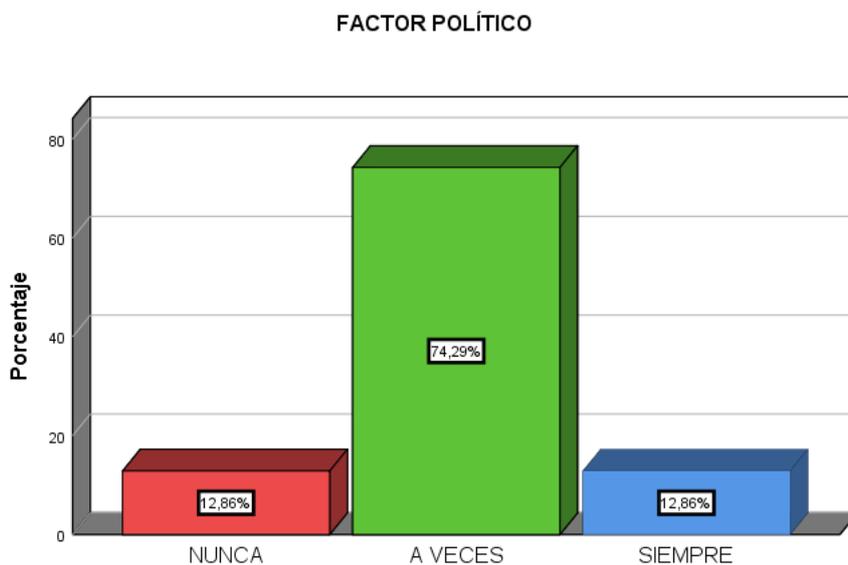
Tabla 7

FACTOR POLÍTICO

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NUNCA | 9 | 12,9 | 12,9 |
| | A VECES | 52 | 74,3 | 87,1 |
| | SIEMPRE | 9 | 12,9 | 100,0 |
| | Total | 70 | 100,0 | 100,0 |

Figura 11

Gráfico del FACTOR POLÍTICO



Nota. Tabla N° 7

Interpretación:

Según la Tabla 7 y Figura 11, los entrevistados han indicado que el factor político en un 74.29% a veces resulta influyente en

la observancia de la morosidad de los pagos por el impuesto predial, y comparte con el 12.86% nunca y siempre.

Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

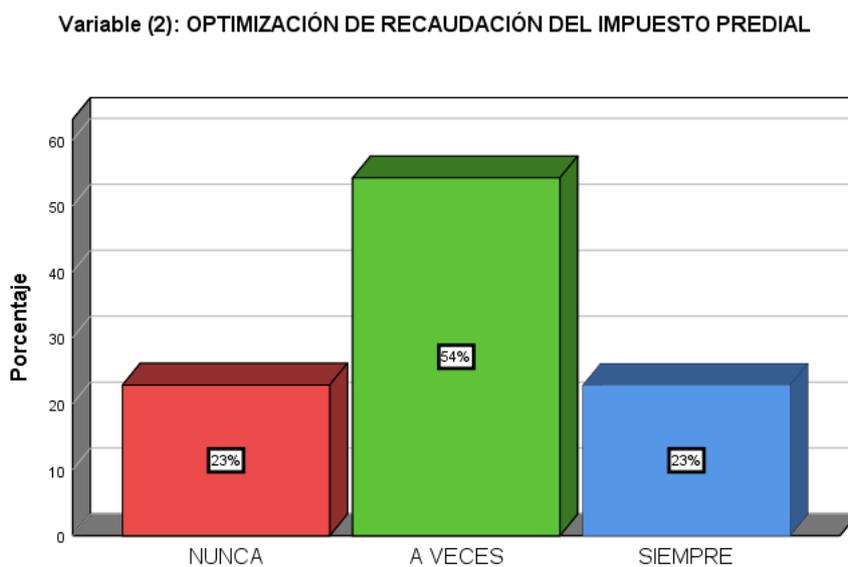
Tabla 8

Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NUNCA | 16 | 22,9 | 22,9 |
| | A VECES | 38 | 54,3 | 77,1 |
| | SIEMPRE | 16 | 22,9 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 12

Gráfico de la Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL



Nota. Tabla N° 8

Interpretación

Según la Tabla 8 y la Figura 12, a veces es considerado la optimización de la recaudación del impuesto predial con el 54% manifestado por los colaboradores, mientras que el 23% señalaron tanto nunca y siempre.

Dimensión 1 de la variable 2: PREDIOS RÚSTICOS

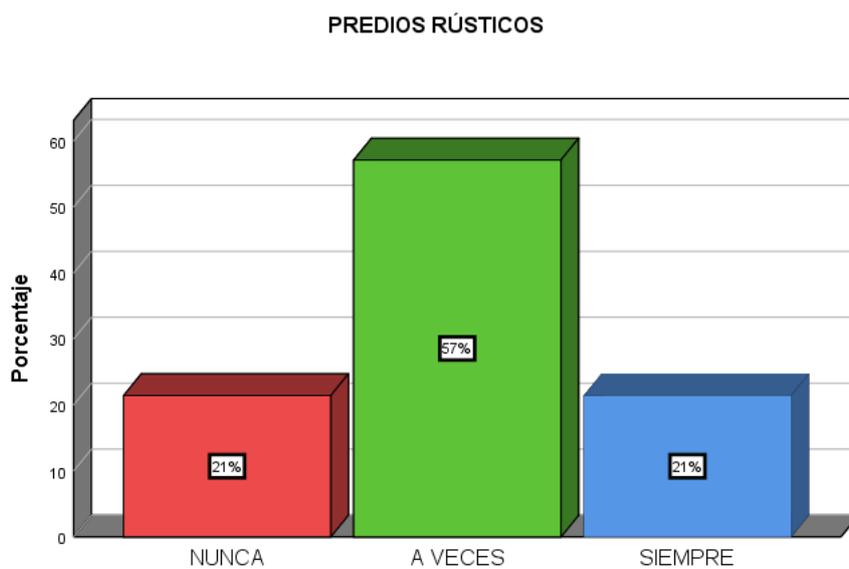
Tabla 9

PREDIOS RÚSTICOS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 15 | 21,4 | 21,4 | 21,4 |
| A VECES | 40 | 57,1 | 57,1 | 78,6 |
| SIEMPRE | 15 | 21,4 | 21,4 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 13

Gráfico de la dimensión PREDIOS RÚSTICOS



Nota. Tabla N° 9

Interpretación

La Tabla 9 y la Figura 13, muestran que el 57% de los encuestados consideraron que a veces los predios rústicos son parte de las estrategias de optimización para la recaudación de ingresos por impuesto predial, mientras que el 21% coinciden que nunca y siempre son determinantes.

Dimensión 2 de la variable 2: PREDIOS URBANOS

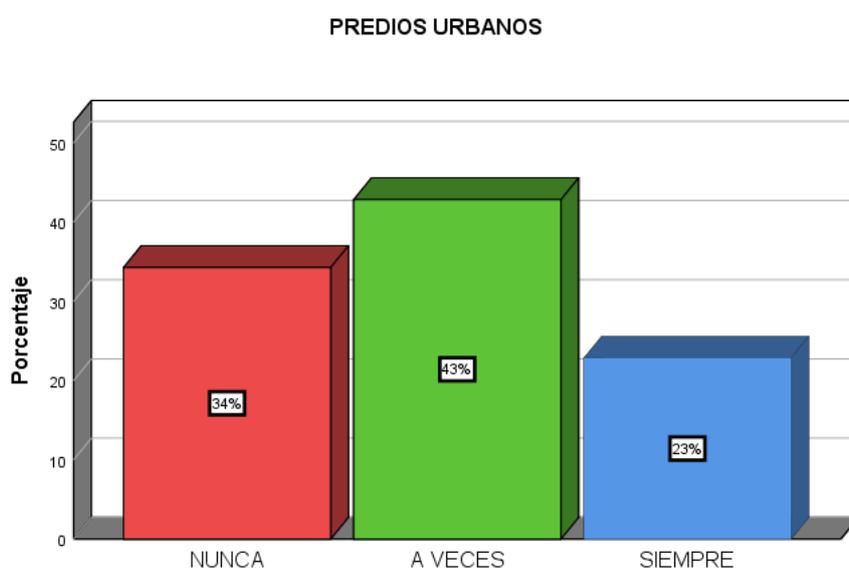
Tabla 10

PREDIOS URBANOS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| NUNCA | 24 | 34,3 | 34,3 | 34,3 |
| A VECES | 30 | 42,9 | 42,9 | 77,1 |
| SIEMPRE | 16 | 22,9 | 22,9 | 100,0 |
| Total | 70 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 14

Gráfico de la dimensión PREDIOS URBANOS



Nota. Tabla N° 10

Interpretación

Según la Tabla 10 y la Figura 14, los encuestados consideraron en un 43% que a veces los predios urbanos son factores que contribuyen a la recaudación del impuesto predial en forma óptima, sin embargo, el 34% nunca han sido, y el 23% siempre.

Dimensión 3 de la variable 2: ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN

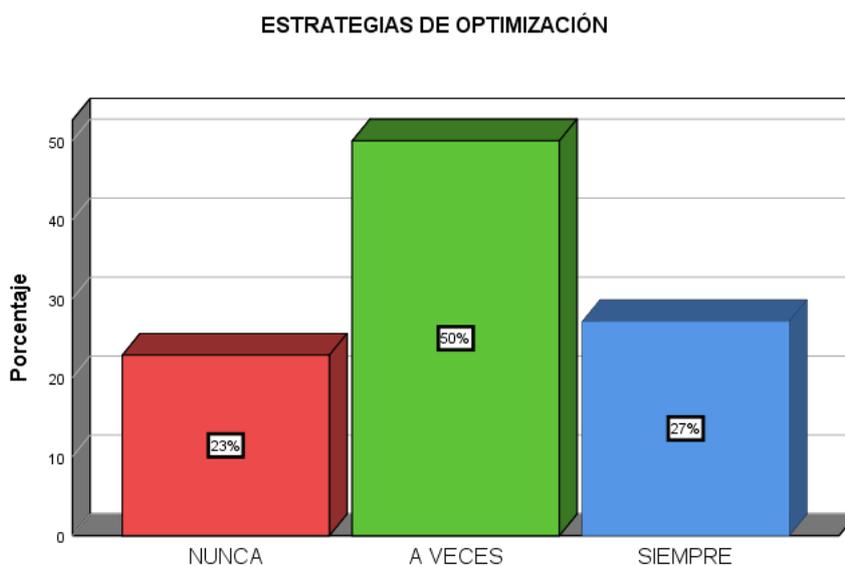
Tabla 11

ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NUNCA | 16 | 22,9 | 22,9 |
| | A VECES | 35 | 50,0 | 72,9 |
| | SIEMPRE | 19 | 27,1 | 100,0 |
| | Total | 70 | 100,0 | 100,0 |

Figura 15

Gráfico de la dimensión ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN



Nota. Tabla N° 11

Interpretación

La Tabla 11 y la Figura 15, nos alcanzan respecto a las estrategias de optimización desarrolladas por la entidad en estudio sobre la recaudación del impuesto predial, el 50% señalaron a veces se pone en práctica, el 27% siempre y el 23% nunca.

5.2. Contrastación de hipótesis

Para las pruebas de hipótesis, se utiliza el coeficiente de correlación Rho de Spearman, considerando las variables cualitativas y según escala de medición tipo ordinal. Asimismo, el significado será interpretado con la siguiente tabla.

Figura 16

Tabla para interpretar la correlación de Rho de Spearman

Tabla 2. Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.

| Valor de <i>rho</i> | Significado |
|---------------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0.9 a -0.99 | Correlación negativa muy alta |
| -0.7 a -0.89 | Correlación negativa alta |
| -0.4 a -0.69 | Correlación negativa moderada |
| -0.2 a -0.39 | Correlación negativa baja |
| -0.01 a -0.19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |
| 0.01 a 0.19 | Correlación positiva muy baja |
| 0.2 a 0.39 | Correlación positiva baja |
| 0.4 a 0.69 | Correlación positiva moderada |
| 0.7 a 0.89 | Correlación positiva alta |
| 0.9 a 0.99 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Nota: Adaptado según (Martínez & Campos, 2015)

Las partes que constituyen para la contrastación, nos referimos al sugerido por Ronald Aylmer Fisher:

“Estadístico de prueba: Correlación Rho de Spearman”

N = Tamaño de la muestra 70

“1. Planteamiento de la hipótesis H_0 (p-valor > 0.05) y H_1 (p-valor < 0.05)”

“2. Nivel de significancia: $5\% = 0,05$ ”

“3. Prueba estadística: estimado según el p-valor”

“4. Interpretación”

“5. Toma de decisiones”

“6. Conclusión”

A) Hipótesis general

1. Planteamiento de la Hipótesis estadística

H_a : Existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

H_0 : No existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

2. Nivel de significancia (α)

Se considera como $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

El cálculo del p-valor es a través del IBM SPSS Versión 26.

| | | Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL |
|--------------------|---|--|---|
| Rho de Spearman | Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) | 1,000 . ,122 |
| | | N | 70 |
| | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) | ,186 ,122 |
| | | N | 70 |
| | | | 70 |
| | | | 70 |

4. Interpretación.

El p-valor obtenido es de $0.122 > 0.05$, y coeficiente de correlación $r_s = 0.186$

5. Toma de decisión

Siendo mayor el p-valor a 0.05, se acepta la hipótesis nula.

6. Conclusión

Por tanto, la conclusión es que, No existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación positiva muy baja de 0.186.

B) Hipótesis Específica 1

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

Ho: No existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

2. Nivel de significancia (α)

Se considera como $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

El cálculo del p-valor es a través del IBM SPSS Versión 26.

| | | | FACTOR ECONÓMICO | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL |
|--------------------|---|----------------------------------|---------------------|---|
| Rho de Spearman | FACTOR ECONÓMICO | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,144 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,236 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Coeficiente de correlación | ,144 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,236 | . |
| | | N | 70 | 70 |

4. Interpretación.

El p-valor obtenido es de $0.236 > 0.05$, y coeficiente de correlación

$$r_s = 0.144$$

5. Toma de decisión

Siendo mayor el p-valor a 0.05, se acepta la hipótesis nula.

6. Conclusión

De igual manera, la conclusión es que, No existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; apreciándose una correlación positiva muy baja de 0.144

C) Hipótesis Específica 2

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

Ho: No existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

2. Nivel de significancia (α)

Se considera como $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

El cálculo del p-valor es a través del IBM SPSS Versión 26.

| | |
|--------|-----------------|
| FACTOR | Variable (2): |
| SOCIAL | OPTIMIZACIÓN DE |

| | | RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | | |
|-----------------|--|----------------------------------|-------|-------|
| Rho de Spearman | FACTOR SOCIAL | Coeficiente de correlación | 1,000 | -,068 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,573 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Coeficiente de correlación | -,068 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,573 | . |
| | | N | 70 | 70 |

4. Interpretación.

El p-valor obtenido es de $0.573 > 0.05$, y coeficiente de correlación

$$r_s = -0.068$$

5. Toma de decisión

Siendo mayor el p-valor a 0.05, se acepta la hipótesis nula

6. Conclusión

Por consiguiente, la conclusión es que, No existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación negativa muy baja de -0.068.

D) Hipótesis Específica 3

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

Ho: No existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

2. Nivel de significancia (α)

Se considera como $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

El cálculo del p-valor es a través del IBM SPSS Versión 26.

| | | | FACTOR CULTURAL | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL |
|-----------------|---|-----------------------------|-----------------|---|
| Rho de Spearman | FACTOR CULTURAL | Coefficiente de correlación | 1,000 | -,065 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,596 |
| | | N | 70 | 70 |
| | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Coefficiente de correlación | -,065 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,596 | . |
| | | N | 70 | 70 |

4. Interpretación.

El p-valor obtenido es de $0.596 > 0.05$, y coeficiente de correlación

$$r_s = -0.065$$

5. Toma de decisión

Siendo mayor el p-valor a 0.05, se acepta la hipótesis nula

6. Conclusión

De tal manera, la conclusión es que, No existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación negativa muy baja de -0.065.

E) Hipótesis Específica 4

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

Ho: No existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

2. Nivel de significancia (α)

Se considera como $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

El cálculo del p-valor es a través del IBM SPSS Versión 26.

| | | FACTOR POLÍTICO | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL |
|-----------------|---|-----------------------------|---|
| Rho de Spearman | FACTOR POLÍTICO | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,627** |
| | | N | 70 |
| | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Coefficiente de correlación | ,627** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 70 |

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

4. Interpretación.

El p-valor obtenido es de $0.000 < 0.05$, y coeficiente de correlación

$$r_s = -0.627$$

5. Toma de decisión

Siendo menor el p-valor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna.

6. Conclusión

Finalmente, la conclusión es que, existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; demostrándose tener una correlación positiva moderada de 0.627.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo general del trabajo de investigación se ha desarrollado tomando en consideración las limitaciones que tienen la gran mayoría de municipalidades en el Perú, debido principalmente al alto índice de morosidad de los contribuyentes por el pago del impuesto predial; de tal manera se planteó Determinar la relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.

Como premisa, la hipótesis general y específicas fueron descritas para su análisis y contrastación tomando en cuenta la relación de las variables y sus dimensiones según la operacionalización correspondiente; para tal propósito se aplicó el estadígrafo Rho de Spearman. Cuyo resultado es que, No existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación positiva muy baja de 0.186 y un p-valor de $0.122 > 0.05$.

Asimismo, el análisis descriptivo de la Variable 1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD, el 79% de los encuestados señalaron a veces toman en cuenta, el 20% siempre y solamente el 1% nunca han considerado estos factores.

Por tanto, considerando estos resultados obtenidos, estamos en condiciones de realizar las comparaciones con otros trabajos, tanto nacionales como extranjeros.

(Solano, 2018) en su tesis de posgrado "*Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018*", llegó a la conclusión de que, existe relación significativa entre las variables 1 y 2, con p valor menor a 0.05, y según el coeficiente de Pearson obtuvo 0.269 de correlación

positiva muy baja; aquí, existe contrariedad, debido a que el autor encuentra correlación directa y significativa; sin embargo, coincide con el grado de significancia, es decir positiva muy baja.

De similar manera; en cuanto a los trabajos internacionales, (López et al., 2020) en “*Comportamiento de recaudo del Impuesto Predial Unificado: caso estudio- CRA 8 y 9 Urbanización Vallejo en el municipio de Montería*”; concluyen tener un importante potencial tributario sobre el impuesto predial unificado; sin embargo, recomiendan incluir el aspecto del factor cultural a fin de consolidar las estrategias de recaudo eficientes y eficaces del impuesto predial.

Finalmente, luego de haber analizado otros trabajos, la gran mayoría, a pesar de corresponder a niveles de correlación o explicativas, en sus conclusiones no argumentan datos estadísticos con el propósito de hacer las comparaciones o críticas.

CONCLUSIONES

1. En cuanto al objetivo general se ha determinado que, No existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; con una correlación positiva muy baja de 0.186; y p-valor de $0.122 > 0.05$; por consiguiente, a más factores socioeconómicos existentes deben implementar más estrategias de optimización para superar el ingreso por el impuesto predial debido a la alta morosidad.
2. Del objetivo específico 1; No existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; apreciándose una correlación positiva muy baja de 0.144, siendo el p-valor $0.236 > 0.05$; por ende, siendo el factor económico preponderante para la menor captación de ingresos por impuesto predial.
3. Del objetivo específico 2; No existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación negativa muy baja de -0.068, siendo el p-valor $0.573 > 0.05$; asumiendo que, el factor social contribuye positivamente a los menores ingresos por el impuesto predial en la referida municipalidad.
4. Del objetivo específico 3; No existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; notándose una correlación negativa muy baja de -0.065, siendo el p-valor $0.596 > 0.05$; deduciendo que, el factor cultural no es considerado en las políticas de mayor recaudación óptima del impuesto predial.

5. Del objetivo específico 4; existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020; demostrándose tener una correlación positiva moderada de 0.627, con un p-valor de $0.000 < 0.05$; interpretando que, el factor político debido a la percepción negativa de las autoridades edilicias no permite convencer a los contribuyentes a fin de cumplir con sus obligaciones tributarias y dando como resultado los ingresos bajos por el impuesto predial.

RECOMENDACIONES

1. A todos los integrantes de la gestión edilicia de la Municipalidad Distrital de Sapallanga, implementar estrategias adecuadas de optimización para el cobro del impuesto predial, tomando en cuenta los factores socioeconómicos de la población.
 2. De igual manera, en cuanto al factor económico de los contribuyentes determinar criterios de cobros flexibles con campañas de incentivos novedosos para el pago voluntario y según cronogramas establecidos.
 3. En cuanto al factor social, considerar dentro de las políticas de recaudación, los estratos sociales existentes en la población, determinando categorías razonables de familias principalmente vulnerables y niveles de pobreza.
 4. El factor cultural debe ser tomado en cuenta en las políticas de gestión a través de estrategias y métodos de información y comunicación.
 5. Finalmente, el factor político debe ser agenda diaria de gestión transparente con evidencias de honestidad y cumplimiento de promesas electorales, a fin de que la percepción de la población sea positiva y por ende el cumplimiento de sus obligaciones tributarias oportunas.
- Se sugiere publicar los resultados alcanzados en el presente trabajo.
 - También, adiestrar adecuadamente sobre el contenido desarrollado en la investigación sobre el impuesto predial.
 - Debido a la pandemia y la crisis de salud, se tiene limitaciones para el recojo de datos; por tanto, se sugiere otros métodos a fin de completar en un tiempo más corto y alcanzar nuestros objetivos de titulación.
 - Luego de la publicación de los resultados, se sugiere continuar en niveles superiores académicos.
 - Para culminar con las recomendaciones o sugerencias, debe darse continuidad nuestros resultados a corto período.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arizábal, G., & Valenzuela, I. (2018). *EL IMPUESTO PREDIAL Y LOS FACTORES LIMITANTES EN EL CUMPLIMIENTO DE PAGO POR LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO CUSCO PERIODO 2015 - 2016*. Universidad Andina del Cusco.
- Barrera, S. (2016). *Sistemas del impuesto predial en América Latina y el Caribe*.
- Camacho, M. (2019). *Diagnóstico del Impuesto Predial en el Perú* (p. 30).
- Chávez, A. (2015). *La Cultura Tributaria y su Incidencia en la Recaudación de Impuestos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza* [Universidad Técnica de Ambato].
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20337>
- Díez-Picazo, G. (1994). *La Mora del deudor*. Universidad Autónoma de Madrid.
- González, L. M. (2018). Determinantes del recaudo del impuesto predial e industria y comercio en los municipios de Belalcázar, Risaralda y San José del departamento de Caldas, en el periodo 2008 – 2015. In *Universidad Autónoma de Manizales* (Vol. 1). Universidad Autónoma de Manizales.
- Guerrero, R., & Noriega, H. (2015). Impuesto Predial: Factores que afectan su recaudo. *Económicas CUC*, 36(1), 71–80.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill (ed.); 1ra. edici).
- Huamanchumo, D. (2016). *Factores que influyen en la Morosidad del Impuesto Predial, y su repercusión en el desarrollo del Distrito de Santa Rosa 2015*. Universidad Señor de Sipán.

- Iñigues, A. (2015). *Estado y tributos en América Latina Avances y agendas pendientes - Nueva Sociedad*. Nueva Sociedad. <https://nuso.org/articulo/estado-y-tributos-en-america-latina/>
- López, A., Berrocal, V., & Olascoaga, I. (2020). *Comportamiento de recaudo del Impuesto Predial Unificado: caso estudio- CRA 8 y 9 Urbanización Vallejo en el municipio de Montería* (Vol. 53, Issue 9) [Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/16432?mode=full>
- MEF. (2015). *Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal*. 1–19.
- Mias, C. (2018). *Metodología de Investigación - Estadística Aplicada* (E. G. Editor (ed.); 1ra. edici).
- Morales, D., Gómez, L., & Elías, F. (2018). *La cultura tributaria y su relación con el pago del impuesto al valor del patrimonio predial en el Distrito de la Unión. Piura-Perú* (p. 22).
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (E. de la U (ed.); Quinta edi).
- OECD. (2020). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2020-Perú* (p. 2). <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/ocde-clasificacion-impuestos-guia-interpretacion.pdf>
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción* (S. A. I. S.L. (ed.); primera).
- Segura, M., & Cayao, M. (2017). Causas que generan la morosidad del impuesto predial

en la Municipalidad Provincial de Moyobamba en el año 2016. *Universidad Peruana Unión*, 1–72. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/926/Marlith y Miriam_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/926/Marlith_y_Miriam_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

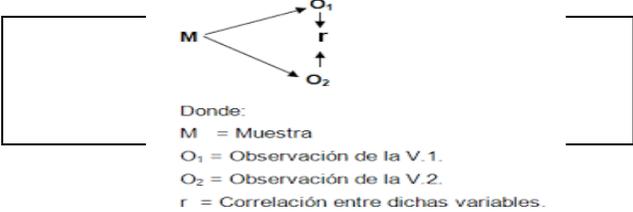
Solano, S. (2018). “*Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018.*” Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 1:Matriz de consistencia

**FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL,
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020.**

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | VARIABLES | METODOLOGIA |
|--|--|---|--|--|
| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLE (1) | MÉTODO |
| ¿Existe relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020? | Determinar la relación entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020. | Existe relación significativa entre los factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020. | Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | Método General: Científico Método Específico: Descriptivo |
| PROBLEMAS ESPECÍFICOS | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | HIPÓTESIS ESPECIFICAS | VARIABLE (2) | TIPO |
| a) ¿Existe relación entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020? | a) Determinar la relación entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020. | a) Existe relación significativa entre el factor económico y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020. | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | Aplicada |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| <p>b) ¿Existe relación entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?</p> | <p>b) Determinar la relación entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.</p> | <p>b) Existe relación significativa entre el factor social y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.</p> | <p>NIVEL: Correlacional</p> | <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental, transversal-correlacional</p> |
| <p>c) ¿Existe relación entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?</p> | <p>c) Determinar la relación entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.</p> | <p>c) Existe relación significativa entre el factor cultural y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020.</p> |  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V. 1. O₂ = Observación de la V. 2. r = Correlación entre dichas variables.</p> | |
| <p>d) ¿Existe relación entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020?</p> | <p>d) Determinar la relación entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020</p> | <p>d) Existe relación significativa entre el factor político y la optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020</p> | <p>POBLACIÓN Y MUESTRA * Población: 86 contribuyentes 2019 * Muestra: 70 Técnica: Entrevista. Instrumento: Cuestionario</p> | |

Nota. Elaboración propia

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables

"FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020"

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|--|---|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | Según (Solano, 2018) en su tesis de posgrado titulado "Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018"; refiere que, "representa el conjunto de elementos culturales, sociales, económicos y políticos en un entorno determinado". (p. 20) | Los factores socioeconómicos que genera la morosidad en la recaudación del Impuesto Predial, está representado por 4 dimensiones: | FACTOR ECONÓMICO | Ingresoseconómicos | ORDINAL |
| | | | | Relacionaleslaborales | |
| | | | | Lugar de procedencia | |
| | | | FACTOR SOCIAL | Agrupacionesreligiosas | |
| | | | | Costumbres y prácticassociales | |
| | | | | Nivel de pobreza | |
| | | | FACTOR CULTURAL | Identidad cultural | |
| | | | | Tipo de familia | |
| | | | | Nivel de educación | |
| | | | FACTOR POLÍTICO | Agrupacionespolíticas | |
| | | | | Políticas de gestión | |
| | | | | Políticas de recaudación | |

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|---|---|------------------|--|--------------------|
| Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | El Impuesto Predial, es un tributo de periodicidad anual, que grava el valor de cada uno de los predios rústicos y urbanos, por efecto son considerados a las instalaciones fijas y permanentes que forme parte del mismo, las cuales no puedan ser separadas sin deteriorar, destruir o alterar la edificación, a las edificaciones y a los terrenos como predios. La fiscalización, la administración y la recaudación del impuesto pertenecen a la Municipalidad Distrital según la ubicación del predio. (Decreto Supremo N° 156-2004-EF. (Solano, 2018, p. 24) | El Impuesto Predial regulado por el D.S. N° 156-2004-EF y modificatorias, grava a los predios rústicos y urbanos. Asimismo, existe inafectos. se consideran predios a los terrenos, las edificaciones (casas, edificios, etc.) e instalaciones fijas y permanentes (piscina, losa, etc.) que constituyen partes integrantes del mismo, que no puedan ser separados sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. | PREDIOS RÚSTICOS | Registros de contribuyentes por predios rústicos | ORDINAL |
| | | | | Ingresos recaudados por impuesto predial por predios rústicos | |
| | | | | Porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios rústicos | |
| | | | PREDIOS URBANOS | Registros de contribuyentes por predios urbanos | |
| | | | | Ingresos recaudados por impuesto predial por predios urbanos | |

| | | | | |
|--|--|--|-----------------------------|---|
| | | | | Porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios urbanos |
| | | | ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | % de descuento como Incentivos por buenos contribuyentes |
| | | | | Campañías para el cobro de impuesto predial (premios, sorteos) |
| | | | | Ejecución de Obras como destino del pago del impuesto predial |
| | | | | |

Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento

"FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020"

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | N° | Items | RESPUESTA |
|--|--------------------|--------------------------------|-----------|---|---|
| Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | FACTOR ECONÓMICO | Ingresoseconómicos | 1 | Valora los ingresos económicos como factor económico permanentemente | 1. Nunca 2. A veces 3. Siempre |
| | | Relacionaleslaborales | 2 | Considera las relaciones laborales del factor económico siempre | |
| | | Lugar de procedencia | 3 | Estima el lugar de procedencia como factor económico constantemente | |
| | FACTOR SOCIAL | Agrupacionesreligiosas | 4 | Valora la pertenencia a alguna agrupación religiosa en toda circunstancia | |
| | | Costumbres y prácticassociales | 5 | Cultiva las costumbres y actividades sociales en todo momento | |
| | | Nivel de pobreza | 6 | Estima el nivel de pobreza como factor social permanentemente | |
| | FACTOR CULTURAL | Identidad cultural | 7 | Otorga la importancia de la identidad cultural en todo espacio público | |
| | | Tipo de familia | 8 | Considera la pertenencia al tipo de familia siempre | |
| | | Nivel de educación | 9 | Valora el nivel de educación en toda circunstancia | |
| | FACTOR POLÍTICO | Agrupacionespolíticas | 10 | Considera la asociación a grupos políticos eventualmente | |
| | | Políticas de gestión | 11 | Interioriza las políticas de gestión diseñadas para cada año | |
| | | Políticas de recaudación | 12 | Aprovecha las políticas de recaudación establecidas anualmente | |

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | N° | Items | RESPUESTA |
|--|-----------------------------|--|----|--|--------------------------------------|
| Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | PREDIOS RÚSTICOS | Registros de contribuyentes por predios rústicos | 13 | Evalúa el registro de contribuyentes por predios rústicos anualmente | 1. Nunca 2. A veces 3. Siempre |
| | | Ingresos recaudados por impuesto predial por predios rústicos | 14 | Controla los ingresos recaudados por impuesto predial de predios rústicos semestralmente | |
| | | Porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios rústicos | 15 | Calcula el porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios rústicos trimestralmente | |
| | PREDIOS URBANOS | Registros de contribuyentes por predios urbanos | 16 | Evalúa el registro de contribuyentes por predios urbanos anualmente | |
| | | Ingresos recaudados por impuesto predial por predios urbanos | 17 | Controla los ingresos recaudados por impuesto predial de predios urbanos semestralmente | |
| | | Porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios urbanos | 18 | Calcula el porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios urbanos trimestralmente | |
| | ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | % de descuento como Incentivos por buenos contribuyentes | 19 | Actualiza el porcentaje de descuento por incentivos como buenos contribuyentes | |
| | | Campañas para el cobro de impuesto predial (premios, sorteos) | 20 | Mide los efectos de las campañas para el cobro del impuesto predial (premios, sorteos, etc.) | |
| | | Ejecución de Obras como destino del pago del impuesto predial | 21 | Destina óptimamente lo recaudado por impuesto predial en obras constantemente | |

Anexo 4: El instrumento de investigación

CUESTIONARIO

Señor(a) (ita):

Sírvase marcar con un aspa (X), en una de las tres alternativas de respuesta propuestas, siendo anónima su colaboración, el cual servirá para el desarrollo de mi investigación “*FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020*”. Muchas gracias

| | | 1. NUNCA | 2. ALGUNAS VECES | 3. SIEMPRE |
|-----|--|----------|------------------|------------|
| No. | ITEMS | OPCIONES | | |
| | <i>Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD</i> | | | |
| | FACTOR ECONÓMICO | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Valora los ingresos económicos como factor económico permanentemente | | | |
| 2 | Considera las relaciones laborales del factor económico siempre | | | |
| 3 | Estima el lugar de procedencia como factor económico constantemente | | | |
| | FACTOR SOCIAL | 1 | 2 | 3 |
| 4 | Valora la pertenencia a alguna agrupación religiosa en toda circunstancia | | | |
| 5 | Cultiva las costumbres y actividades sociales en todo momento | | | |
| 6 | Estima el nivel de pobreza como factor social permanentemente | | | |
| | FACTOR CULTURAL | 1 | 2 | 3 |
| 7 | Otorga la importancia de la identidad cultural en todo espacio público | | | |
| 8 | Considera la pertenencia al tipo de familia siempre | | | |
| 9 | Valora el nivel de educación en toda circunstancia | | | |
| | FACTOR POLÍTICO | 1 | 2 | 3 |
| 10 | Considera la asociación a grupos políticos eventualmente | | | |
| 11 | Interioriza las políticas de gestión diseñadas para cada año | | | |
| 12 | Aprovecha las políticas de recaudación establecidas anualmente | | | |
| | <i>Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL</i> | | | |
| | PREDIOS RÚSTICOS | 1 | 2 | 3 |
| 13 | Evalúa el registro de contribuyentes por predios rústicos anualmente | | | |
| 14 | Controla los ingresos recaudados por impuesto predial de predios rústicos semestralmente | | | |
| 15 | Calcula el porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios rústicos trimestralmente | | | |
| | PREDIOS URBANOS | 1 | 2 | 3 |
| 16 | Evalúa el registro de contribuyentes por predios urbanos anualmente | | | |
| 17 | Controla los ingresos recaudados por impuesto predial de predios urbanos semestralmente | | | |
| 18 | Calcula el porcentaje de morosidad por impuesto predial de predios urbanos trimestralmente | | | |
| | ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | 1 | 2 | 3 |
| 19 | Actualiza el porcentaje de descuento por incentivos como buenos contribuyentes | | | |
| 20 | Mide los efectos de las campañas para el cobro del impuesto predial (premios, sorteos, etc.) | | | |
| 21 | Destina óptimamente lo recaudado por impuesto predial en obras constantemente | | | |

Confiabilidad y validez del instrumento

A. Confiabilidad del Instrumento

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se aplicó una prueba piloto a 41 colaboradores, a través del SPSS versión 26, con el coeficiente alfa de Cronbach, y la interpretación fue a través de la tabla de Ruiz y Palella.

Tabla 12

“Tabla de Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad”

| Rangos | Magnitud |
|---------------|-----------------|
| 0,81 a 1,00 | Muy alta |
| 0,61 a 0,80 | alta |
| 0,41 a 0,60 | Moderada |
| 0,21 a 0,40 | Baja |
| 0,01 a 0,20 | Muy Baja |

Nota. Adaptado y tomado de Nota. Ruiz (2002) y Palella y Martins (2003)

Tabla 13

Resumen de Procesamiento de los Casos procesados

| | N | % |
|-----------------------|----|-------|
| Casos Válido | 41 | 100,0 |
| Excluido ^a | 0 | ,0 |
| Total | 41 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 14

Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento “Factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad Distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020”

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,847 | 21 |

Nota: Procesado con SPSS en versión 26

Interpretación

Como se puede apreciar, el resultado obtenido es $\alpha=0.847$; e interpretando la tabla mencionada, tiene un rango de muy alta; siendo, por lo tanto, un instrumento altamente confiable y procede su aplicación.

B. Validez del instrumento

Tabla 15

Ficha de validez de expertos del Instrumento “Factores socioeconómicos de morosidad”

| EXPERTOS | GRADO ACADÉMICO | OPINION |
|------------------------------------|------------------------|----------------|
| FIGURELLA CASTILLON CHUQUISPUMA | CPC | Aplicable |
| SONIA QUINTANILLA GÓMEZ | CPC | Aplicable |
| EDITH JACINTO GARCÍA | CPC | Aplicable |

Nota. Según la Ficha de Expertos

Tabla 16

Ficha de validez de expertos del Instrumento “optimización de recaudación del impuesto predial”

| EXPERTOS | GRADO ACADÉMICO | OPINION |
|------------------------------------|------------------------|----------------|
| FIGURELLA CASTILLON CHUQUISPUMA | CPC | Aplicable |
| SONIA QUINTANILLA GÓMEZ | CPC | Aplicable |
| EDITH JACINTO GARCÍA | CPC | Aplicable |

Nota. Según la Ficha de Expertos

| VALIDEZ DEL INSTRUMENTO | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----|--------------------|--------------|--------------------------|---|---|----|----------------------------|----|--|
| "FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020" | | | | | | | | | | | |
| ITEM | CRITERIO | | | | | | | | | | OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem |
| | Claridad en la redacción | | Coherencia interna | | Inducción a la respuesta | | Lenguaje adecuado con el nivel del informante | | Mide lo que pretendo medir | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 2 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 3 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 4 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 5 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 6 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 7 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 8 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 9 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 10 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 11 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 12 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 13 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 14 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 15 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 16 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 17 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 18 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 19 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 20 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| 21 | X | | X | | X | | X | | X | | |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | | | | | | SI | NO |
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | | | | | | | | X | |
| Los ítems permiten el logro de las dimensiones | | | | | | | | | | X | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores | | | | | | | | | | X | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir | | | | | | | | | | X | |
| VALIDEZ DEL EXPERTO | | | | | | | | | | | |
| APLICABLE | | X | | NO APLICABLE | | VALIDADO POR: <i>Fiorella Rossana Castillon Chugui</i> | | | | | |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | | | | GRADO ACADÉMICO: <i>Título Universitario</i> | | | | | |
| | | | | | | FECHA: <i>03/01/2022</i> N° CELULAR: <i>957596265</i> | | | | | |
| | | | | | | E-mail: <i>fcastillon.90@gmail.com</i> | | | | | |
| | | | | | | FIRMA:  | | | | | |

.....
C.P.C. *Fiorella R. Castillon Chugui*
MAT. 2695

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

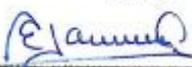
"FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020"

| ITEM | CRITERIO | | | | | | | | | | OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem | | |
|---|--------------------------|----|--------------------|----|--------------------------|--------------|---|----|----------------------------|--------------------------|--|--|--|
| | Claridad en la redacción | | Coherencia interna | | Inducción a la respuesta | | Lenguaje adecuado con el nivel del informante | | Mide lo que pretende medir | | | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | | | |
| 1 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 2 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 3 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 4 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 5 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 6 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 7 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 8 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 9 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 10 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 11 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 12 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 13 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 14 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 15 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 16 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 17 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 18 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 19 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 20 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| 21 | X | | X | | X | | X | | X | | | | |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | | | | | | SI | NO | | |
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | | | | | | | | X | | | |
| Los ítems permiten el logro de las dimensiones | | | | | | | | | | X | | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores | | | | | | | | | | X | | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir | | | | | | | | | | X | | | |
| VALIDEZ DEL EXPERTO | | | | | | | | | | | | | |
| APLICABLE | | | X | | | NO APLICABLE | | | | | | VALIDADO POR: <i>Sonia Paola Quintanilla Gómez</i> | |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | GRADO ACADÉMICO: <i>título Universitario</i> | |
| FIRMA:  | | | | | | | | | | FECHA: <i>12/01/2023</i> | | N° CELULAR: <i>930691505</i> | |
| | | | | | | | | | | E-mail | | <i>paola-910@hotmail.com</i> | |

CPC. Sonia P. Quintanilla Gómez
CONTADOR PÚBLICO
N.º AT. N° 2694

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

"FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD Y OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA, HUANCAYO, JUNÍN, 2020"

| ITEM | CRITERIO | | | | | | | | | | OBSERVACIONES Indicar, para eliminar o modificar algún ítem | |
|---|--------------------------|----|--------------------|----|--------------------------|--------------|---|----|----------------------------|----|--|--|
| | Claridad en la redacción | | Coherencia interna | | Inducción a la respuesta | | Lenguaje adecuado con el nivel del informante | | Mide lo que pretende medir | | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | | |
| 1 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 2 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 3 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 4 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 5 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 6 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 7 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 8 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 9 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 10 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 11 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 12 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 13 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 14 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 15 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 16 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 17 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 18 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 19 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 20 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| 21 | X | | X | | X | | X | | X | | | |
| ASPECTOS GENERALES | | | | | | | | | | SI | NO | |
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | | | | | | | | X | | |
| Los ítems permiten el logro de las dimensiones | | | | | | | | | | X | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores | | | | | | | | | | X | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir | | | | | | | | | | X | | |
| VALIDEZ DEL EXPERTO | | | | | | | | | | | | |
| APLICABLE | | | X | | | NO APLICABLE | | | | | | VALIDADO POR: EDITH ROCIO JACINTO GARCIA |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | GRADO ACADÉMICO: TITULO UNIVERSITARIO |
| FIRMA: | | | | | | | | | | | | FECHA: 27/01/2022 N° CELULAR: 964961580 |
|  | | | | | | | | | | | | E-mail edijaci11@hotmail.com |

CPC. Edith R. Jacinto Garcia
CONTADOR PÚBLICO
MAT N° 08-1707

La data de procesamiento de datos

| Items | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|-------------|--|---|---|---------------|---|---|-----------------|---|---|-----------------|----|----|---|----|----|-----------------|----|----|-----------------------------|----|----|
| VARIABLES | Variable (1): FACTORES SOCIOECONÓMICOS DE MOROSIDAD | | | | | | | | | | | | Variable (2): OPTIMIZACIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL | | | | | | | | |
| DIMENSIONES | FACTOR ECONÓMICO | | | FACTOR SOCIAL | | | FACTOR CULTURAL | | | FACTOR POLÍTICO | | | PREDIOS RÚSTICOS | | | PREDIOS URBANOS | | | ESTRATEGIAS DE OPTIMIZACIÓN | | |
| 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 4 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 5 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 7 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 8 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 9 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 10 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 11 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 12 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 13 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 14 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 15 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 |
| 17 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 18 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 19 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 20 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| 21 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 22 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 23 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 24 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 25 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 26 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 27 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 28 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 |
| 29 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 30 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 31 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 32 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 |

Consentimiento informado



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAPALLANGA**
Desarrollo con identidad y transparencia

**"EL QUE SUSCRIBE, JEFE DE LA UNIDAD DE RENTAS DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA"**

AUTORIZACIÓN

A las señoritas, Bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes-UPLA, **GUERRERO GARCIA MELIZA ROSMERY**, Identificado con DNI N° 71313104 y **GRUJALVA DE LA CRUZ FABIOLA ESTHEFANY** con DNI N° 70115924, en atención a la solicitud, se **AUTORIZA** el acceso a la información para desarrollar el proyecto de Investigación "Factores socioeconómicos de morosidad y optimización de recaudación del impuesto predial, Municipalidad distrital de Sapallanga, Huancayo, Junín, 2020"

Se expide el presente a solicitud de los interesados, para los fines que considere pertinente.

Sapallanga, 18 de marzo del 2021




JOSÉ GUZMÁN R. AMADOR
JEFE OFICINA DE RENTAS
FISCALÍA DE TRIBUTOS COMUNALES

Av. Ricardo Palma s/n - Sapallanga / www.munisapallanga.gob.pe
munisapallanga2019a@gmail.com / Teléfono: 064-368955 / RUC. 20195243299

**Gestión Edil
2019-2022**

Fotos de la aplicación del instrumento









