

# **UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Recaudación de recursos directamente recaudados y su incidencia  
en el presupuesto, Municipalidad De Nuevo Chimbote.

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

Vidal Gonzales, Manuel

**Asesor:**

Fernández Pinedo, Verónica

Chimbote – Perú

2016

## **INDICE**

<b>TEMA</b>	<b>PAG</b>
TITULO	i
PALABRAS CLAVE	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 Antecedentes y fundamentación científica	1
1.2 Justificación	5
1.3 Problema	6
1.4 Marco Referencial	6
1.5 Hipótesis	19
Hipótesis General	
1.6 Objetivos	19
Objetivo General	
Objetivos Específicos	
<b>II. MATERIAL Y MÉTODOS</b>	
2.1 Tipo y diseño	20
2.2 Población – Muestra	20
2.3 Técnicas e Instrumentos	20
<b>III. RESULTADOS</b>	21
<b>IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN</b>	43
<b>V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	44
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	46
<b>ANEXOS</b>	47

**Título:** Recaudación de Recursos Directamente Recaudados y su Incidencia en el Presupuesto, Municipalidad De Nuevo Chimbote.

**Title:** Collection of Directly Received Resources and its Impact on the Budget, Municipality of Nuevo Chimbote.

**Palabras clave:**

<b>Tema</b>	Recaudación Tributaria
<b>Especialidad</b>	Tributación Municipal

**Keywords:**

<b>Topic</b>	Tax Collection
<b>Specialty</b>	Local taxation

**Línea de investigación**

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Economía y Negocios

Disciplina : Economía

## RESUMEN

La investigación titulada “Recaudación de Recursos Directamente Recaudados y su Incidencia en el Presupuesto, Municipalidad De Nuevo Chimbote.” tuvo como objetivo general Determinar el Comportamiento de la Recaudación de los Recursos Directamente Recaudados y el nivel de Incidencia en el Presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote –2015. El estudio correspondió a un tipo de investigación descriptivo, porque se analizó la Recaudación de Recursos Directamente Recaudados y su incidencia en el Presupuesto de Ingresos de la Municipalidad de Nuevo Chimbote, fue de diseño no experimental, ya que no se manipularon las variables, de corte transversal, porque la información fue recogida en un mismo tiempo. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario y reportes obtenidos del SIAF. Los resultados obtenidos fueron que se logró recaudar el 64% de lo presupuestado para el año 2015 en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, mientras un 36% de lo presupuestado no se recaudó; esto coincide con los resultados de Quiñonez, D. (2013). Asimismo, el 63% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria y el 50% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se realizan lineamientos y programas de orientación; esto coincide con los resultados de Bustamante, O. (2010). Finalmente el 12% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no se mantiene actualizada la base de datos para la determinación de los ingresos.

## **ABSTRACT**

The research entitled "Collection of Directly Collected Resources and their Incidence in the Budget, Municipality of Nuevo Chimbote." Had as its general objective to Determine the Behavior of the Collection of the Directly Raised Resources and the level of Incidence in the Budget of Revenue of the Municipality District of Nuevo Chimbote -2015. The study corresponded to a type of descriptive research, because the Collection of Directly Raised Resources was analyzed and its incidence on the Income Budget of the Municipality of Nuevo Chimbote, was of non-experimental design, since the variables were not manipulated. transversal, because the information was collected in a same time. The technique used was the survey and as an instrument the questionnaire and reports obtained from the SIAF. The results obtained were that it was possible to collect 64% of the amount budgeted for 2015 in the District Municipality of Nuevo Chimbote in the source of financing of Directly Raised Resources, while 36% of the budget was not collected; this coincides with the results of Quiñonez, D. (2013). Likewise, 63% of the people surveyed indicated that in the Municipality of Nuevo Chimbote they do not know if there are proposals for alternatives to improve tax collection and 50% of the people surveyed indicated that in the Municipality of Nuevo Chimbote if guidelines and programs are made of orientation; this coincides with the results of Bustamante, O. (2010). Finally, 12% of the people surveyed indicated that the database for the determination of income is not updated in the Municipality of Nuevo Chimbote.

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1 Antecedentes y Fundamentación Científica**

#### **1.1.1 Antecedentes**

Cac, J. (2011). “GUÍA PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE UN PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DE UNA ENTIDAD NO LUCRATIVA”, que en una de sus conclusiones señala: “La elaboración de un presupuesto consiste en estimar tanto los ingresos como los egresos para un período determinado en términos cuantitativos y monetarios; en la proyección de los ingresos debe de considerarse sumamente importante, todas la donaciones provenientes de cuotas, aportes, eventos especiales, entre otros, de esto dependerá la ejecución de los proyectos planificados; y para la proyección de los egresos, los componentes específicos de los proyectos: sueldos, alquileres, mantenimientos, materiales, seguros, entre otros.”.

Quiñonez, D. (2013). “IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA POLICÍA NACIONAL, PERÍODO 2012”, que en una de sus conclusiones señala: “Durante los últimos cuatro años en base al estudio en el capítulo III los Recursos de Autogestión de la Policía Nacional del Ecuador, han contribuido de forma mínima con relación al presupuesto de ingresos entre un 2.65% y 4.32% por lo que la institución policial depende de las transferencias del gobierno central, por lo tanto existen un sinnúmero de modificaciones presupuestarias, por otro lado el gasto más representativo dentro de la institución policial mediante las cédulas presupuestarias estudiadas es el de gasto corriente, con su mayor peso en el personal que entre el 2008 y 2011 oscila en un 88% y 98% por lo que se debe evaluar la gestión de los funcionarios independientemente de su función dentro de la institución.”.

Veliz, H. (2014). “LOS IMPUESTOS PREDIALES Y SU INCIDENCIA EN LOS INGRESOS DEL MUNICIPIO DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERIODO 2008 – 2012”, que en una de sus conclusiones señala: “El impuesto predial en los municipios es una fuente importante de ingresos y se destina a la realización de obras en beneficio de la comunidad. Los países en desarrollo se concentran en los impuestos prediales urbanos, debido a que generan mayor ingreso que los rurales ya que la tasa es menor. Como conclusión general respecto los impuestos prediales son los segundos impuestos de mayor recaudación, a pesar de esto sería un error menospreciarlos porque es esta la recaudación directa del municipio y donde se ve demostrada la efectividad y la gestión del municipio para poder obtener recursos directamente de sus ciudadanos.”.

Quispe, D. (2014). “OBJETO Y RESULTADO DE LA CAPTACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - PERÍODO: 2006-2007-2008”, que en una de sus conclusiones señala: “Los factores que inciden en la ejecución de los recursos directamente recaudados de los Centros Generadores de ingresos de la Universidad Nacional de San Martín, son la carencia de una política objetiva de desarrollo institucional y la falta de transparencia o uso inadecuado de recursos. El uso inadecuado de recursos vulneran el objeto y los resultados de la captación y ejecución de los recursos propios de la Universidad Nacional de San Martín, pues al practicarse el centralismo económico no se destinan los porcentajes establecidos en las normas a cada centro de producción que generó dichos ingresos”.

Chigne, A. (2013) “ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA AMNISTÍA TRIBUTARIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y MOROSIDAD DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE PERIODO 2010 - 2012”, que en sus conclusiones señala: “Las amnistías tributarias



otorgadas, en cierta manera han sido beneficiosas porque se ha logrado recaudar un mayor ingreso por impuesto al patrimonio predial; siendo dichos meses Agosto y setiembre para el año 2010, marzo y abril para el 2011 y febrero, marzo, abril y diciembre para el 2012, resultando el año con mayor recaudación el 2010 con un monto anual de ingresos de s/. 4, 866. 150.58, dichos ingresos le sirve para sus costos y gastos a corto plazo, pues a largo plazo tiene un efecto negativo debido a que los contribuyentes esperan que se publique dicha amnistía para cancelar, con ello la municipalidad se vio afectada en sus ingresos. La morosidad del impuesto al patrimonio predial de los principales contribuyentes fue incrementando en el transcurso del tiempo de manera permanente, en el año 2010 con un 44.90%, en el 2011 ascendió a 47.29% y en el periodo 2012 fue de 63.94%, esto se debe a que las amnistías tributarias se han estado otorgando de manera muy frecuente en la Municipalidad Provincial de Lambayeque.”.

Cantos, M. (2014). “MODELO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN JIPIJAPA”, que en una de sus conclusiones señala: “La no actualización de la normativa existente de recaudación de los contribuyentes del Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa, las ordenanzas municipales y las pocas normas que existen sobre recaudación ya que datan del año 1995. La moneda bajo la cual están normados es el sucre, sin embargo a partir del año 2000 rige el dólar como moneda nacional. La ejecución del proceso actual de recaudación de ingresos de los contribuyentes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa los realiza el Área de Tesorería Municipal perteneciente a la Dirección Financiera, cuyas funciones y actividades están contenidas en la ordenanza municipal que contiene el orgánico funcional de la Municipalidad del Cantón de Jipijapa que contiene la estructura orgánica,

los niveles y funciones de la municipalidad en su artículo N° 23, que data del año 1999”

Bustamante, O. (2010). “INCIDENCIA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA-ECONOMICA EN LA RECAUDACION DE LA MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA, 2013”. Este trabajo de investigación señala que “De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación se concluye que la gestión administrativa y económica incide directamente en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz, en el período 2013; cuanto más alta es la tasa de aprobación de la gestión municipal, más alta es la tasa de contribuyentes responsables que pagan sus deudas municipales, y menor la tasa de contribuyentes que no las pagan. En lo que respecta al planeamiento municipal se ha concluido que influye en la predisposición de los contribuyentes para el pago de sus obligaciones municipales. Cuánto más alta es la tasa de contribuyentes que afirman que su comuna no cuenta con un plan de gobierno, más alta es la tasa de contribuyentes que no pagan sus tributos. Se ha demostrado la falta de normas y reglamentos municipales elaborados con criterios técnicos, lo que no permite aplicar sanciones y multas por infracciones tributarias, tal como se puede comprobar con los cuadros; cuanto más alta es la tasa de contribuyentes insatisfechos con los servicios públicos y la ejecución de obras, más alta es la tasa de contribuyentes que no pagan sus obligaciones municipales, según se puede verificar con los datos obtenidos. Se ha comprobado que la administración transparente de los recursos municipales influye en la disposición y actitud de los contribuyentes, en las acciones de control y fiscalización, puesto que relacionan la falta de transparencia con la corrupción.”

Jaramillo, B. (2013). “OPTIMIZACION DE LA RECAUDACION IMPUESTOS SECCIONALES, APLICADO EN EL ILUSTRE MUNICIPIO DE RIOBAMBA”, que en una de sus conclusiones señala: “Alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos para

contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al Municipio de los servicios públicos, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dichos servicios. Para tales efectos es muy importante dar facilidad tanto en la forma de pagar como para regularizar los que tengan adeudos y en el último de los casos efectuar los procedimientos coactivos de recuperación que la ley señala.

## **1.2 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación permitió analizar el contexto interno de la Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, con la finalidad de evaluar la planificación, administración, control y fiscalización tributaria, para que partir de dicho análisis se planteen alternativas orientadas a mejorar la eficiencia en la recaudación tributaria, sobre todo de los Recursos Directamente Recaudados.

Así mismo sirvió para conocer la recaudación de los Recursos Directamente Recaudados en la municipalidad y encontrar explicaciones al porqué de su baja incidencia en el presupuesto de ingresos. De tal manera que se recomiende a la alta Dirección mejorar la política Tributaria para garantizar la sostenibilidad tributaria en Nuevo Chimbote.

Este proyecto beneficia a la Gestión de la unidad de Tesorería y Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote como a todas las áreas de la entidad, tanto a funcionarios como a servidores públicos y clientes, a promover el crecimiento, la competitividad y al desarrollo económico del Distrito de Nuevo Chimbote y a la sociedad para proporcionar información para que sirva de base para realizar otros estudios similares en diversas entidades gubernamentales, diversos sectores productivos y de servicios del distrito de Nuevo Chimbote y otros ámbitos geográficos conexos.

### **1.3 PROBLEMA**

¿Cuál es el comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados y el nivel de incidencia en el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - 2015?

### **1.4 MARCO REFERENCIAL**

#### **1.4.1 MARCO CONCEPTUAL**

##### **1.4.1.1 EL PRESUPUESTO PÚBLICO**

###### **Definición:**

Según la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto lo define como aquel que constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos

###### **FONDOS PUBLICOS**

Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. Los fondos se orientan de manera eficiente y con atención a las prioridades del desarrollo del país.

## **ESTRUCTURA DE LOS FONDOS PUBLICOS**

Los fondos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económica y por Fuente de Financiamiento que son aprobadas, según su naturaleza, mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional del Presupuesto Público:

**1. Clasificación Económica.-** Agrupa los fondos públicos dividiéndolos en:

**Ingresos Corrientes.-** Agrupa los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros Ingresos Corrientes.

**Ingresos de Capital.-** Agrupa los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, etc.), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en Empresas y otros Ingresos de Capital.

**Transferencias.-** Agrupan los recursos sin contraprestación y no reembolsables provenientes de Entidades, de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no domiciliadas en el país, así como de otros gobiernos.

**Financiamiento.-** Agrupa los recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito interno y externo, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

**2. Clasificación por Fuentes de Financiamiento.-** Agrupa los fondos públicos que financian el Presupuesto del Sector Público de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman. Las Fuentes de Financiamiento se establecen en la Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público.

**CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS PARA EL AÑO FISCAL 2016**

**- 1. RECURSOS ORDINARIOS**

**00. Recursos Ordinarios**

Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de productos.

**- 2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

**09. Recursos Directamente Recaudados**

Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

**- 3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

**19. Recursos por Operaciones Oficiales De Crédito**

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el

Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito. Asimismo, considera los fondos provenientes de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales.

Los intereses generados por créditos externos en el Gobierno Nacional se incorporan en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, salvo los que se incorporan conforme al numeral 42.2 del artículo 42° de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. En el caso de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales dichos intereses se incorporan conforme al numeral 43.2 del artículo 43° de la Ley General antes citada. Incluye el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores

#### **- 4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

##### **13. Donaciones y Transferencias**

Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las Entidades Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna. Incluye el rendimiento financiero y el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

## **- 5. RECURSOS DETERMINADOS**

### **04. Contribuciones a Fondos**

Considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del Seguro Social de Salud. Se incluyen las transferencias de fondos del

Fondo Consolidado de Reservas Previsionales así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales.

Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

### **07. Fondo de Compensación Municipal**

Comprende los ingresos provenientes del rendimiento del Impuesto de Promoción Municipal, Impuesto al Rodaje e Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

### **08. Impuestos Municipales**

Son los tributos a favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente. Dichos tributos son los siguientes:

- a) Impuesto Predial
- b) Impuesto de Alcabala
- c) Impuesto al Patrimonio Vehicular
- d) Impuesto a las Apuestas
- e) Impuestos a los Juegos
- f) Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos



g) Impuestos a los Juegos de Casino

h) Impuestos a los Juegos de Máquinas Tragamonedas

Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

### **18. Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones**

Corresponde a los ingresos que deben recibir los Pliegos Presupuestarios, conforme a Ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio. Asimismo, considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por Participación en Rentas de Aduanas provenientes de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el marco de la regulación correspondiente, así como las transferencias por eliminación de exoneraciones tributarias. Además, considera los recursos correspondientes a las transferencias del FONIPREL, así como otros recursos de acuerdo a la normatividad vigente.

Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

- La administración de justicia de acuerdo con las leyes que existen en el país, para esto debe contar con un aparato judicial.
- La construcción de carreteras para comunicar al país.
- La capacidad de contar con recursos que le permitan atender emergencias como terremotos, inundaciones, huaycos, etc.

## **ESTIMACION DE LOS INGRESOS MUNICIPALES**

Según Mayra Ugarte Vásquez Solís en su libro “Guía de Orientación para presupuestar en los Gobiernos Locales” la estimación de los ingresos municipales tiene como fin determinar los recursos públicos con los que contará el gobierno local para lograr la consecución de sus objetivos y metas anuales. En la práctica, estas reuniones son una suerte de "negociación" entre la OPP y las demás dependencias. Para ello, la municipalidad debe:

-Estimar el monto total de los recursos que proyecta recaudar, a los que usualmente se denomina Otros Ingresos Municipales.

-Estimar también el monto total de los recursos que proyecta captar u obtener en el año fiscal, a los que usualmente se denomina Recursos Directamente Recaudados.

-Considerar el monto total de las transferencias financieras que recibirá a través del Ministerio de Economía y Finanzas en dicho año fiscal. Para iniciar con la fase de programación, la municipalidad puede tener en cuenta las transferencias del año anterior, hasta contar con los montos definitivos.

Los ingresos públicos se estructuran de acuerdo a la siguiente clasificación:

**Clasificación por fuentes de financiamiento:** Detalla el origen de los recursos que componen el Presupuesto.

**Clasificación Económica:** Ingresos Corrientes, Ingresos de Capital, Transferencias y Financiamiento (Categoría del Ingreso), detallados a su vez en: Grupo Genérico de Ingreso, Sub genérica de Ingreso y Específica del Ingreso.

## **FACULTAD DE RECAUDACION**

La facultad de recaudación es la función natural de toda administración tributaria, y consiste en la recepción del dinero producto del pago de las deudas tributarias; es decir, a través de ella la administración tributaria municipal está facultada para recibir el pago de los tributos que realicen los contribuyentes. En el caso de esta facultad, la ley admite que sea ejercida por terceros distintos de la administración tributaria municipal, como por ejemplo las entidades del sistema bancario y financiero, previa celebración de convenios o contratos. Asimismo, se permite que terceros reciban declaraciones u otras comunicaciones de los contribuyentes dirigidas a la administración tributaria municipal.

## **INGRESOS MUNICIPALES**

El presupuesto total de los Gobiernos locales está compuesto por las Transferencias que realizan el Poder Ejecutivo, Otras Fuentes de Financiamiento, los Recursos Directamente Recaudados y Otros Impuestos Municipales. Las Transferencias y las Otras Fuentes de Financiamiento son agrupadas en “Transferencias y Otras Fuentes” y los Recursos Directamente Recaudados y Otros Impuestos Municipales se suelen agrupar como Ingresos Propios.

## **TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL**

Las transferencias del Gobierno Central son aquellos ingresos municipales que provienen del gobierno nacional. Estos ingresos son captados por el gobierno nacional y transferidos

directamente a los Gobiernos Locales para financiar su presupuesto. Los recursos de estas transferencias provienen de:

\_Fondo de Compensación Municipal, que está compuesto por:

Impuesto de Promoción Municipal

Impuesto al Rodaje

Impuesto a las Embarcaciones de Recreo

Impuesto a las Apuestas

\_ Los ingresos por canon y sobre canon

\_Participación en Rentas de Aduanas

### **OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

Son los ingresos municipales que provienen de endeudamiento con entidades financieras y bancarias internas y externas, y de recursos financieros no reembolsables obtenidos por las Municipalidades de Agencias Oficiales, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Específicamente, los recursos provienen de:

\_Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo

\_Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno

\_Donaciones y Transferencias

### **INGRESOS PROPIOS**

Los Ingresos Propios son el agregado de los Recursos Directamente Recaudados y Otros Impuestos Municipales suelen agruparse de esta manera porque la recaudación de estos depende exclusivamente de los Gobiernos Locales.

## **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Los Recursos Directamente Recaudados (RDR) son aquellos ingresos que nacen del poder tributario municipal y están compuestos por las tasas y contribuciones derivados de servicios que las municipalidades prestan. Adicionalmente, también forman parte de estos ingresos las rentas que originan las propiedades municipales, la venta de bienes y la prestación de diversos servicios. La recaudación de estos ingresos depende de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) o de quien haga sus veces (Oficinas de Rentas).

## **LAS TASAS MUNICIPALES**

Las tasas son obligaciones tributarias que tienen como hecho generador la prestación efectiva por la municipalidad de un servicio público administrativo.

Tasas por servicios públicos o arbitrios (por prestación de mantenimiento de un servicio público)

. Tasas por servicios administrativos o derechos (por concepto de tramitaciones de procedimientos administrativos)

. Tasas por licencia de funcionamiento (por establecimiento de empresas comerciales o industriales)

. Tasas por estacionamiento vehicular (por estacionamiento de vehículos en zonas de alta circulación comercial)

. Tasas por otras licencias (se realizan por todas las actividades sujetas a fiscalización o control municipal siempre que exista una norma legal).

## **LAS CONTRIBUCIONES**

La principal contribución es la Contribución Especial Por Obras Públicas, que grava los beneficios derivados de la ejecución de obras públicas por la municipalidad. El cobro procederá cuando la municipalidad haya comunicado a los beneficiarios, previamente a la ejecución de la obra.

## **INGRESOS QUE ADMINISTRAN EXCLUSIVAMENTE LOS MUNICIPIOS**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 52° del Código Tributario, los Gobiernos Locales administrarán exclusivamente las contribuciones y tasas municipales (Recursos Directamente Recaudados), sean estas últimas derechos, licencias o arbitrios, y por excepción los impuestos que la Ley les asigne. Asimismo, los Gobiernos Locales tienen la facultad de recaudar y utilizar los impuestos creados a su favor que sean designados por el Poder Ejecutivo.

## **FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES**

El presupuesto de los Gobiernos locales está compuesto por los Ingresos Propios y por las Transferencias y Otras Fuentes de Financiamiento.

## **EJECUCION FINANCIERA DE LOS INGRESOS PUBLICOS**

- La percepción es la etapa de la ejecución financiera de los ingresos en la que se recauda, capta u obtiene efectivamente los ingresos sobre

la base de la emisión o, de ser el caso, la notificación de la documentación generada en la fase de la determinación.

- Los referidos ingresos deben ser registrados en el SIAF-SP, sustentando dicho registro con documentos tales como: recibos de ingresos, papeletas de depósito, notas de abono, tickets, boletas de venta, facturas, o los correspondientes estados bancarios, según sea el caso.
- El registro en dicho sistema de las captaciones vinculadas con operaciones de endeudamiento se efectúa conforme a los procedimientos y plazos establecidos por el Sistema Nacional de Endeudamiento a través de la Resolución Directoral N° 21-2006-EF de fecha 25 de setiembre de 2006.

### **SERVICIOS BANCARIOS PARA LA PERCEPCION O RECAUDACION DE FONDOS PUBLICOS**

- A fin de proporcionar un mejor servicio a los usuarios, se puede celebrar convenios de recaudación con otras entidades financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, además del Banco de la Nación, debiendo establecerse en dichos convenios los términos orientados a asegurar su acceso oportuno y adecuado a la información y documentación relacionada.

## **PLAZO PARA EL DEPÓSITO DE LOS FONDOS PUBLICOS**

- Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondiente cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.
  
- El abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior, cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco. Cuando se trate de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje.
  
- Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)



## **1.5 HIPOTESIS**

### **1.5.1 Hipótesis General:**

El comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados es deficiente, por lo tanto su nivel de incidencia en el presupuesto de ingresos es poco significativa en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - 2015.

## **1.6 OBJETIVOS**

### **1.6.1 Objetivo General:**

Determinar el Comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados y el nivel de Incidencia en el presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – 2015.

### **1.6.2 Objetivos Específicos:**

- ✓ Determinar el factor principal por el cual la recaudación de Recursos Directamente Recaudados es baja en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.
- ✓ Analizar la incidencia de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados en el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.
- ✓ Plantear estrategias que mejoren la recaudación de Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

## **II. MATERIAL Y METODO**

### **2.1 Tipo y Diseño**

**2.1.1 Tipo de Investigación:** Fue de tipo analítico puesto que se estudió e investigo situaciones, eventos y hechos ya existentes que corresponden a la recaudación de Recursos Directamente Recaudados para demostrar la incidencia en el presupuesto de Ingresos, en el contexto de la realidad de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

**2.1.2 Diseño de Investigación:** No experimental de corte transversal porque la información fue recogida en un mismo tiempo.

### **2.2 Población – Muestra**

#### **2.2.1 Población**

El presente trabajo de investigación se ejecutara en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se tomara en cuenta los reportes de recaudación del año 2015, entre otros documentos. En ese sentido, las unidades de análisis están comprendidas en dichos documentos, la población y muestra serán los 8 colaboradores del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

### **2.3 Técnicas e Instrumentos**

#### **2.3.1 Técnicas**

La siguiente técnica para el presente trabajo fue la Encuesta

#### **2.3.2 Instrumentos**

El instrumento fue el cuestionario

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Presentación de Tablas e Interpretaciones

1. El área de Presupuesto cuenta con un plan estratégico orientado a optimizar la recaudación tributaria.

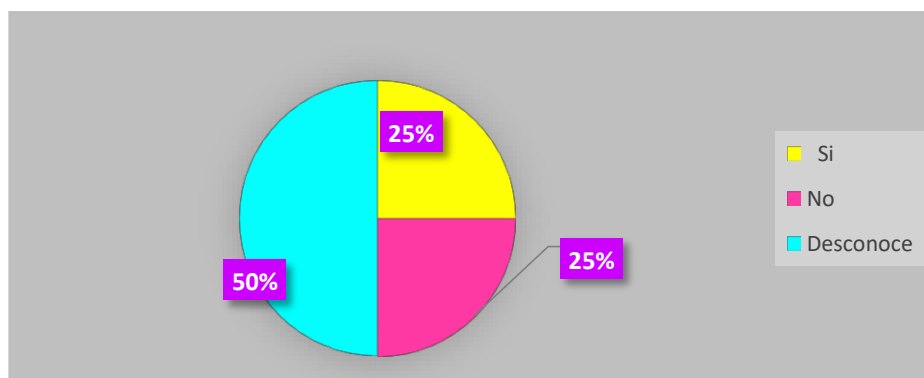
**TABLA 01: PLAN ESTRATEGICO**

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	25%
No	2	25%
Desconoce	4	50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 50 % de los encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si en el área de Presupuesto se cuenta con un plan estratégico orientado para la optimización de la recaudación tributaria, un 25% indico que no y otro 25% indico que si cuenta con un plan estratégico.

**GRÁFICO 01: PLAN ESTRATEGICO**



**Interpretación:** El 50 % de los encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si en el área de Presupuesto se cuenta con un plan estratégico orientado para la optimización de la recaudación tributaria, un 25% indico que no y otro 25% indico que si cuenta con un plan estratégico.

2. Se proyectan los ingresos tributarios para cada ejercicio presupuestal, en base a un estudio técnico y cuantitativo.

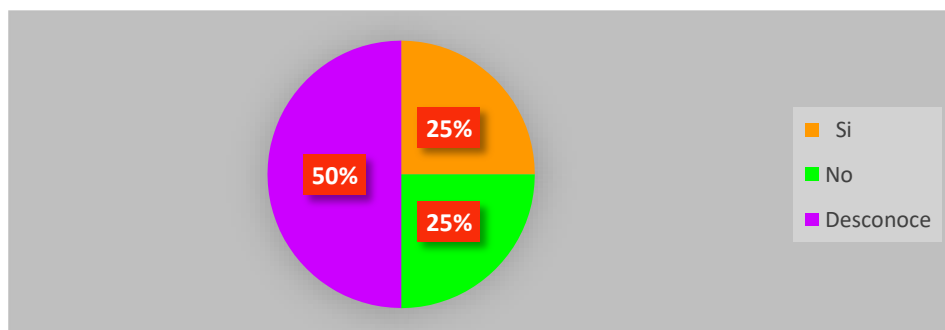
**TABLA 02: INGRESOS TRIBUTARIOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	25%
No	2	25%
Desconoce	4	50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 50% de las personas encuestados indicaron que desconocen si se proyectan los ingresos tributarios en base a un estudio técnico cuantitativo, otro 25% indico que no se realiza un proyecto en base a un estudio y un 25% índico que sí.

**GRÁFICO 02: INGRESOS TRIBUTARIOS**



**Interpretación:** El 50% de las personas encuestados indicaron que desconocen si se proyectan los ingresos tributarios en base a un estudio técnico cuantitativo, otro 25% indico que no se realiza un proyecto en base a un estudio y un 25% índico que sí.

### 3. Existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria

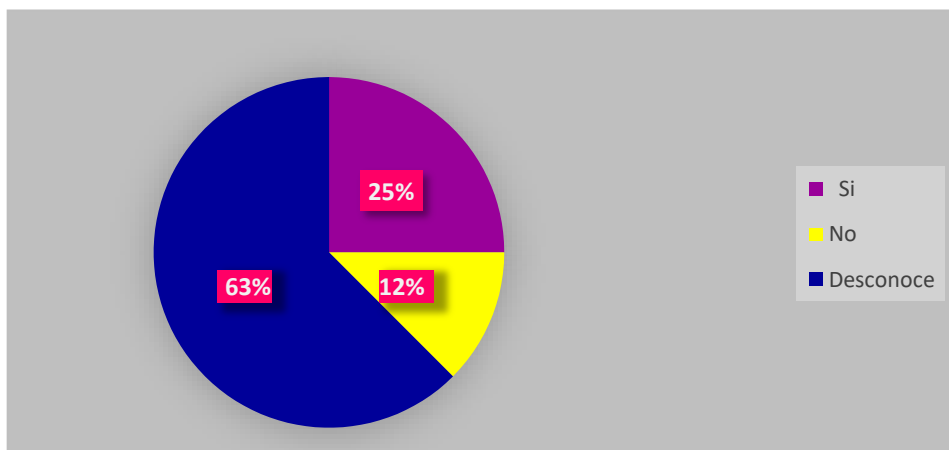
**TABLA 03: ALTERNATIVAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	25%
No	1	12%
Desconoce	5	63%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 63% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria, mientras 25% indicó que si y el 12% indicó que no.

**GRÁFICO 03: ALTERNATIVAS**



**Interpretación:** El 63% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria, mientras 25% indicó que si y el 12% indicó que no.

**4. La Municipalidad promueve las amnistías tributarias, a fin de facilitar el cumplimiento tributario.**

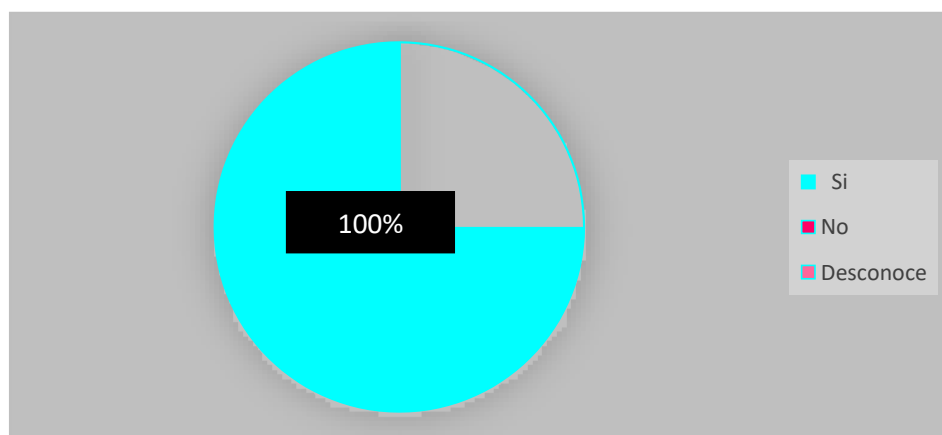
**TABLA 04: AMNISTIAS TRIBUTARIAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 100% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote promueven amnistías tributarias para facilitar el cumplimiento tributario.

**GRÁFICO 04: AMNISTIAS TRIBUTARIAS**



**Interpretación:** El 100% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote promueven amnistías tributarias para facilitar el cumplimiento tributario

## 5. Existen lineamientos, programas de orientación y campaña tributaria.

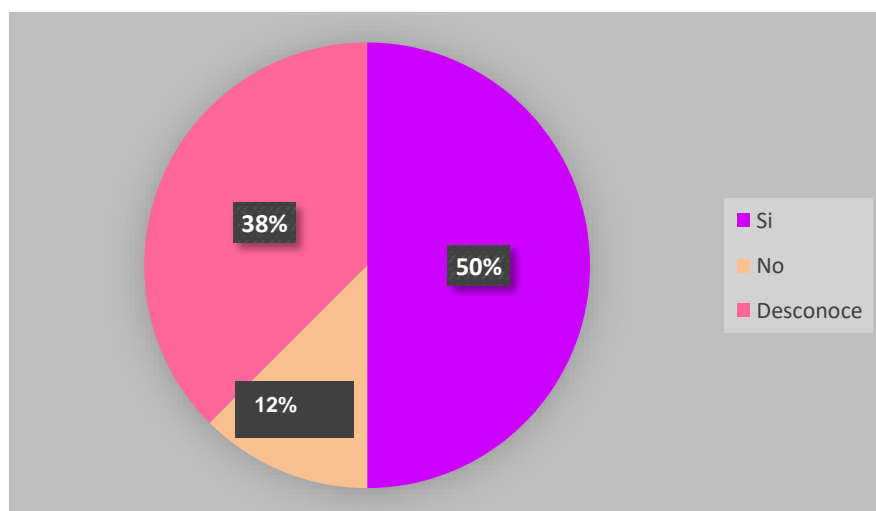
**TABLA 05: PROGRAMAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	50%
No	1	12%
Desconoce	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 50% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se realizan lineamientos y programas de orientación, mientras 38% señalo que desconoce del tema y el 12% índico que no existen programas de orientación.

**GRÁFICO 05: PROGRAMAS**



**Interpretación:** El 50% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se realizan lineamientos y programas de orientación, mientras 38% señalo que desconoce del tema y el 12% índico que no existen programas de orientación.

## 6. Existen influencia política que afecta a la recaudación tributaria,

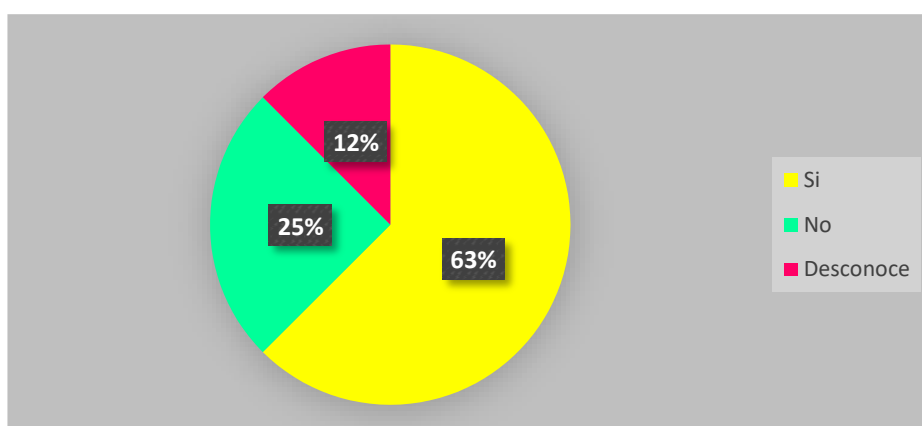
**TABLA 06: INFLUENCIA POLITICA**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	63%
No	2	25%
Desconoce	1	12%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote si existe influencia política que afecta a la recaudación tributaria, mientras un 25% indico que no, y un 12 % desconoce del tema.

**GRÁFICO 06: INFLUENCIA POLITICA**



**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote si existe influencia política que afecta a la recaudación tributaria, mientras un 25% indico que no, y un 12 % desconoce del tema.



7. Se mantiene actualizada la base de datos para la adecuada determinación de los ingresos

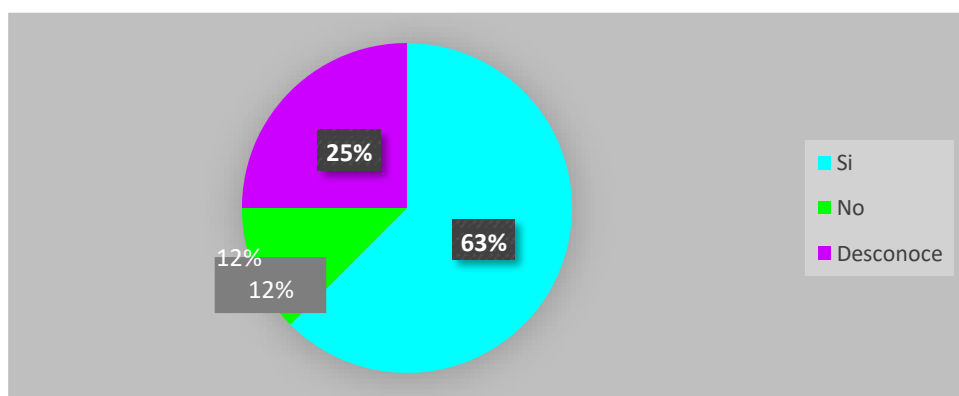
**TABLA 07: BASE DE DATOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	63%
No	1	12%
Desconoce	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 12% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no se mantiene actualizada la base de datos para la determinación de los ingresos, mientras un 63% señaló que si, y otro 25% indico desconocer del tema.

**GRÁFICO 07: BASE DE DATOS**



**Interpretación:** El 12% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no se mantiene actualizada la base de datos para la determinación de los ingresos, mientras un 63% señaló que si, y otro 25% indico desconocer del tema.

**8. Las tasas de ingresos se mantienen actualizadas, considerando los costos administrativos, de los servicios que presta a la comunidad.**

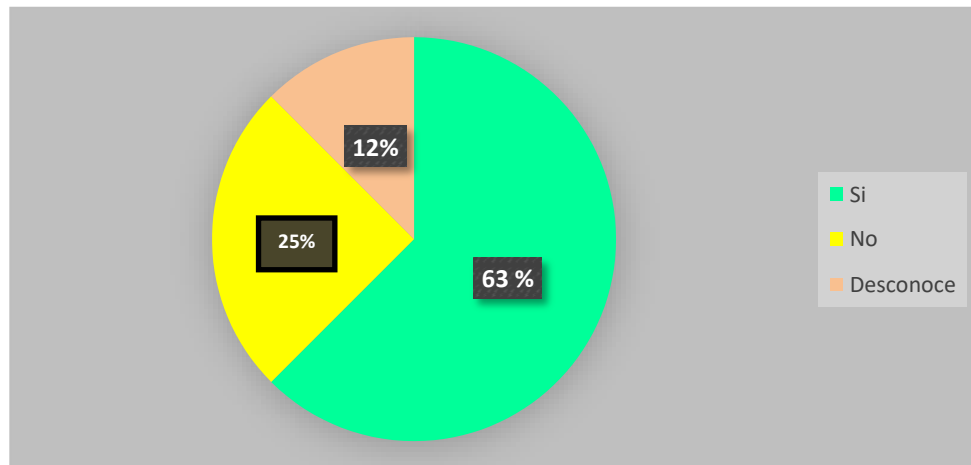
**TABLA 08: TASAS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	63%
No	2	25%
Desconoce	1	12%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se mantiene actualizadas las tasas de ingresos, mientras un 25% señaló que no, y el 12% indico desconocer del tema.

**GRÁFICO 08: TASAS**



**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se mantiene actualizadas las tasas de ingresos, mientras un 25% señaló que no, y el 12% indico desconocer del tema.

**9. Existen proyectos de inversión que se orienten a mejorar los procesos de control y recaudación de ingresos.**

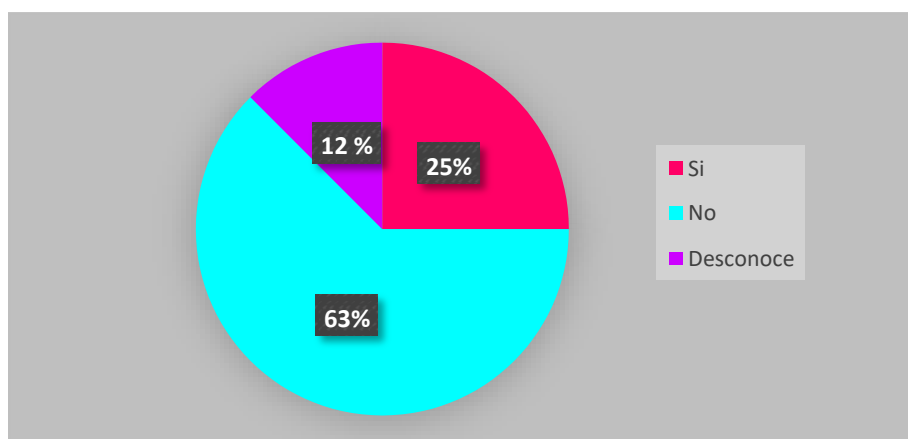
**TABLA 09: RECAUDACION**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	25%
No	5	63%
Desconoce	1	12%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote no existen proyectos de inversión que orienten a mejorar los procesos de control y recaudación de ingresos mientras el 25% señaló que si existe y un 12% señaló desconocer del tema.

**GRÁFICO 09: RECAUDACION**



**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote no existen proyectos de inversión que orienten a mejorar los procesos de control y recaudación de ingresos mientras el 25% señaló que si existe y un 12% señaló desconocer del tema.

**10. Existen planes programas y lineamientos de fiscalización y verificación de los tributos que recauda la municipalidad**

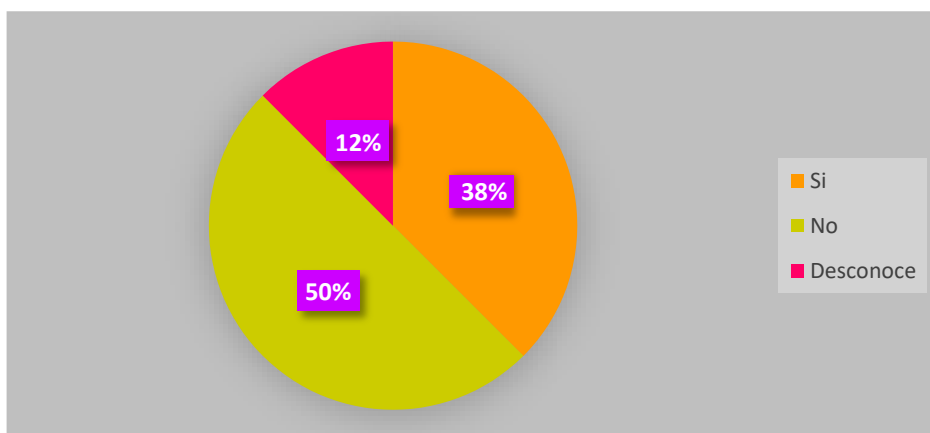
**TABLA 10: LINEAMIENTOS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	3	38%
No	4	50%
Desconoce	1	12%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 50% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote no existen planes, programas y lineamientos de fiscalización y verificación de la recaudación de tributos, mientras el 38% indico que si existe dichos programas y un 12% señalo desconocer del tema.

**GRÁFICO 10: LINEAMIENTOS**



**Interpretación:** El 50% de las personas encuestadas indicaron que en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote no existen planes, programas y lineamientos de fiscalización y verificación de la recaudación de tributos, mientras el 38% indico que si existe dichos programas y un 12% señalo desconocer del tema.

**11. El sistema de fiscalización permite detectar a contribuyentes omisos, moroso subvaluadores o evasores.**

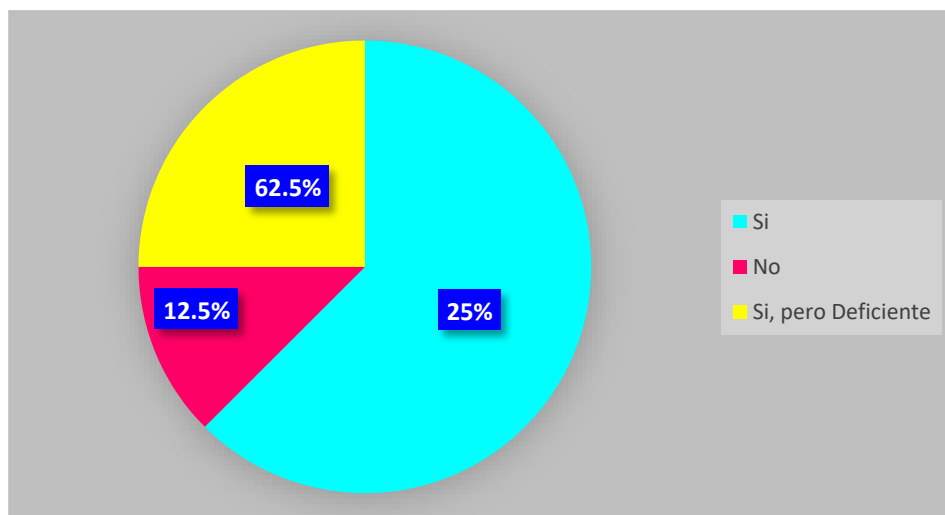
**TABLA 11: CONTRIBUYENTES MOROSOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	62.5%
No	1	12.5%
Sí, pero Deficiente	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 62,5% indico que el sistema de fiscalización si permite detectar a los contribuyentes morosos mientras otro 12,5% señalo lo contrario y un 25% indico que se detectan a los contribuyentes morosos de manera deficiente.

**GRÁFICO 11: CONTRIBUYENTES MOROSOS**



**Interpretación:** El 62,5% indico que el sistema de fiscalización si permite detectar a los contribuyentes morosos mientras otro 12,5% señalo lo contrario y un 25% indico que se detectan a los contribuyentes morosos de manera deficiente.

**12. La inversión en proyectos que actualmente realizan las municipalidades favorecen a la población más necesitada**

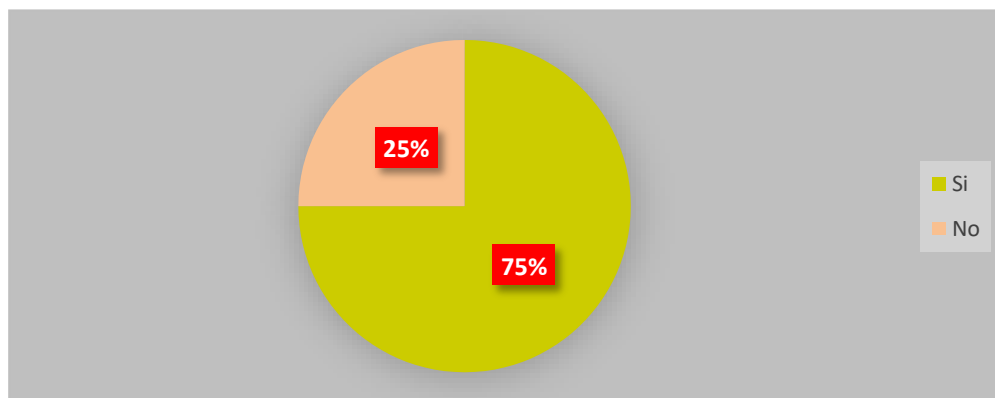
**TABLA 12: INVERSION**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	75%
No	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 25% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los proyectos de inversión actualmente que realizan no favorecen a la población más necesitada, mientras un 75% señalo lo contrario.

**GRÁFICO 12: INVERSION**



**Interpretación:** El 25% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los proyectos de inversión actualmente que realizan no favorecen a la población más necesitada, mientras un 75% señalo lo contrario.

**13. Considera que el ingreso público debe estar orientado a la población más necesitada**

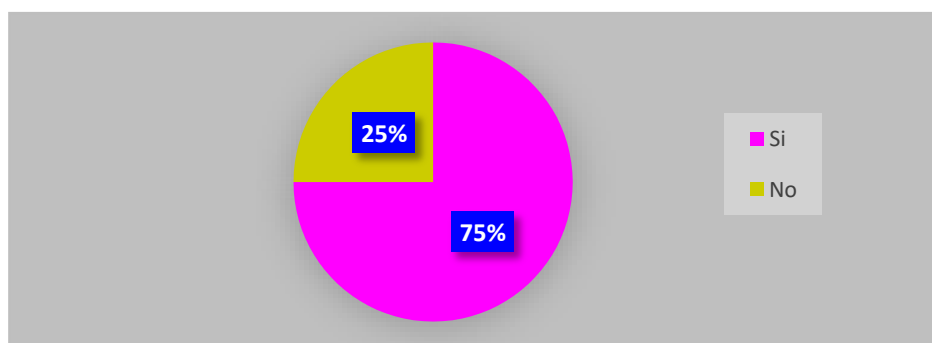
**TABLA 13: INGRESO PÚBLICO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	6	75%
No	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 75% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los ingresos públicos deben estar orientados a la población más necesitada mientras un 25% señaló lo contrario.

**GRÁFICO 13: INGRESO PÚBLICO**



**Interpretación:** El 75% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los ingresos públicos deben estar orientados a la población más necesitada mientras un 25% señaló lo contrario.

**14. Actualmente los ingresos que obtiene la Municipalidad están orientadas a brindar servicios de calidad (Salud, Educación, Saneamiento).**

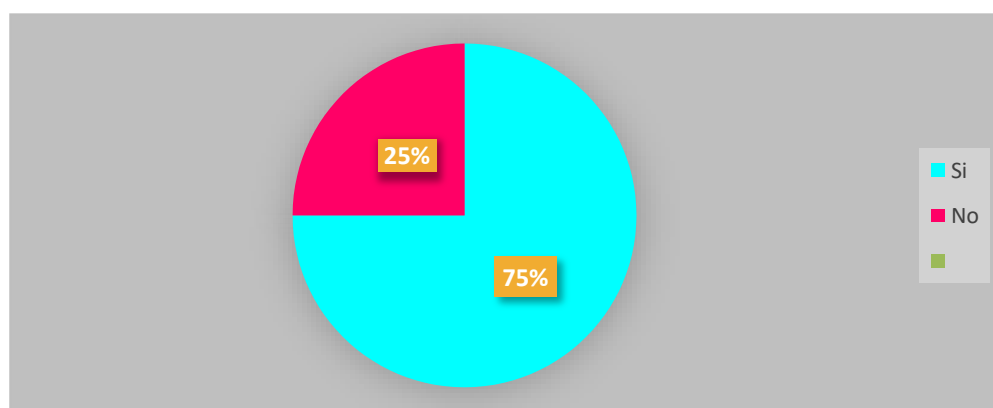
**TABLA 14: SERVICIOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	75%
No	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 75% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los ingresos públicos están orientados a los servicios de calidad y un 25% señaló lo contrario.

**GRÁFICO 14: SERVICIOS**



**Interpretación:** El 75% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que los ingresos públicos están orientados a los servicios de calidad y un 25% señaló lo contrario.



**15. Cómo evalúa la toma de decisiones de la Municipalidad con respecto a los ingresos**

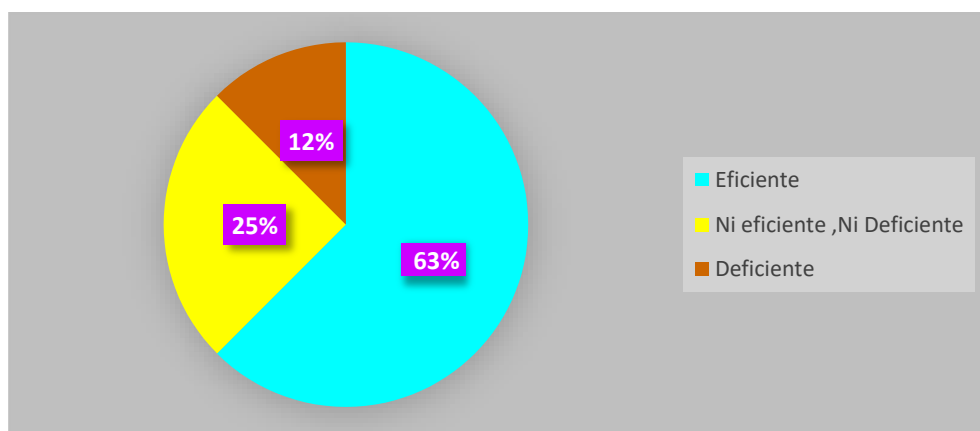
**TABLA 15: TOMA DE DESICIONES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Eficiente	5	63%
Ni eficiente ,Ni Deficiente	2	25%
Deficiente	1	12%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que la toma de decisiones si es eficiente, mientras un 25% indicó que ni es eficiente ni es deficiente y un 12% señalo que tiene deficiencia.

**GRÁFICO 15: TOMA DE DESICIONES**



**Interpretación:** El 63% de las personas encuestadas en el área de Tesorería de la Municipalidad de Nuevo Chimbote indicó que la toma de decisiones si es eficiente, mientras un 25% indicó que ni es eficiente ni es deficiente y un 12% señalo que tiene deficiencia.

## 16. Venta de Bienes :1.3.1

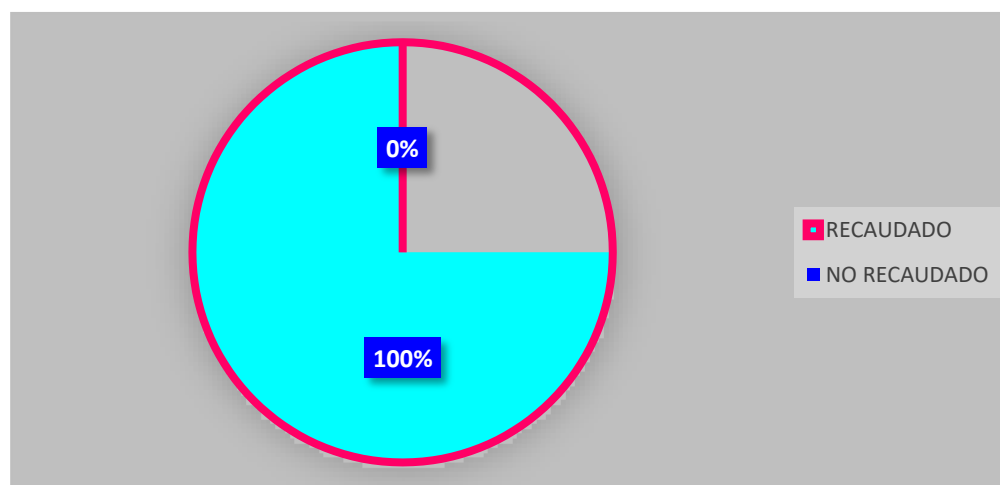
**TABLA 16: VENTA DE BIENES 1.3.1**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 3,605.00	100%
NO RECAUDADO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 3,605.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en venta de bienes se logró recaudar equivalente a S/ 3,605.00.

**GRÁFICO 16: VENTA DE BIENES 1.3.1**



**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en venta de bienes se logró recaudar equivalente a S/ 3,605.00.

## 17. Derechos y Tasas Administrativas :1.3.2

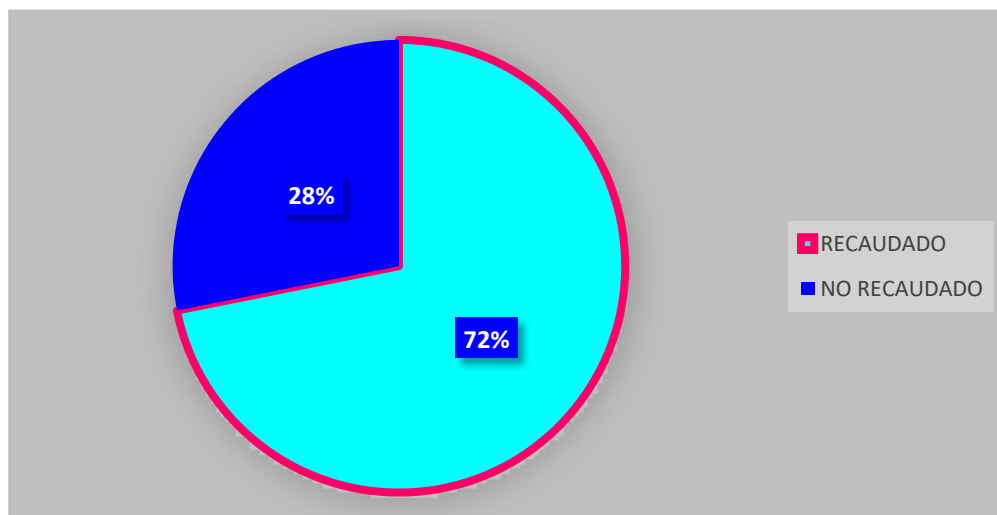
**TABLA 17: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS 1.3.2**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 1,627,309.67	72%
NO RECAUDADO	S/ 637,077.33	28%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 2,264,387.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 72% de lo presupuestado para el año 2015 en Derechos y Tasas Administrativas se logró recaudar equivalente a S/ 1, 627,309.67, mientras un 28% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 637,077.33.

**GRÁFICO 17: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS 1.3.2**



**Interpretación:** El 72% de lo presupuestado para el año 2015 en Derechos y Tasas Administrativas se logró recaudar equivalente a S/ 1, 627,309.67, mientras un 28% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 637,077.33.

## 18. Venta de Servicios :1.3.3

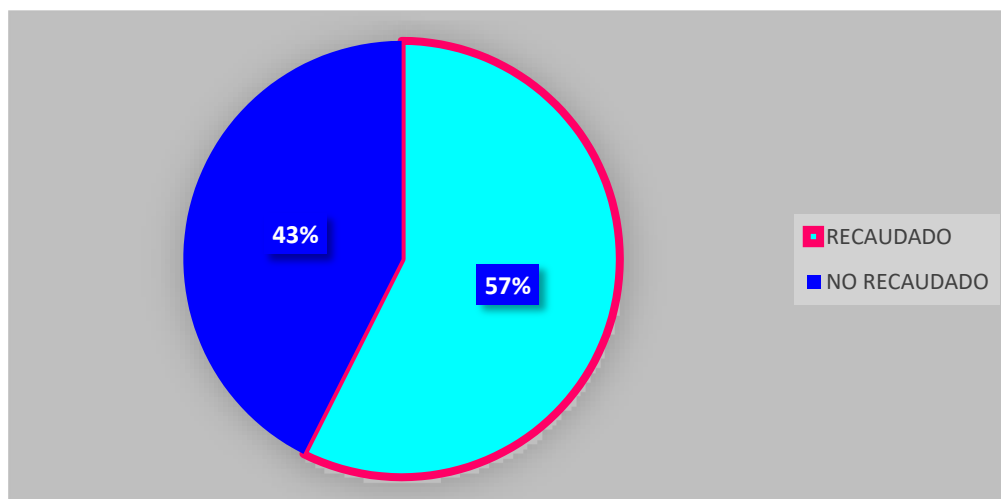
**TABLA 18: VENTA DE SERVICIOS 1.3.3**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 2,949,075.94	57%
NO RECAUDADO	S/ 2,186,065.06	43%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 5,135,141.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 57% de lo presupuestado para el año 2015 en Venta de Servicios se logró recaudar equivalente a S/ 2, 949,075.94, mientras un 43% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 2, 186,065.06.

**GRÁFICO 17: VENTA DE SERVICIOS 1.3.3**



**Interpretación:** El 57% de lo presupuestado para el año 2015 en Venta de Servicios se logró recaudar equivalente a S/ 2, 949,075.94, mientras un 43% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 2, 186,065.06.

## 19. Rentas de la Propiedad :1.5.1

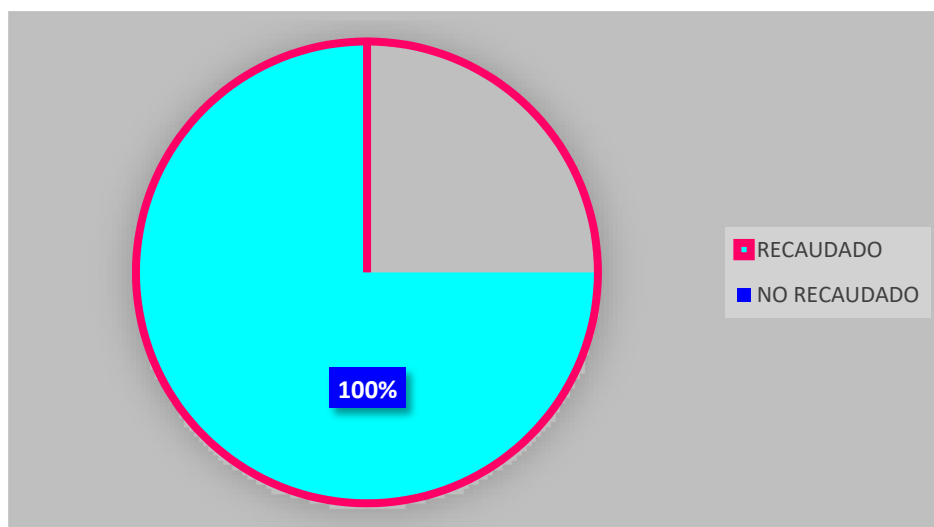
**TABLA 19: RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.5.1**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
RECAUDADO	S/ 467,891.75	100%
NO RECAUDADO		0%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 467,891.75</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Rentas de la Propiedad se logró recaudar equivalente a S/ 467,891.75.

**GRÁFICO 19: RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.5.1**



**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Rentas de la Propiedad se logró recaudar equivalente a S/ 467,891.75.

## 20. Multas y Sanciones no Tributarias :1.5.2

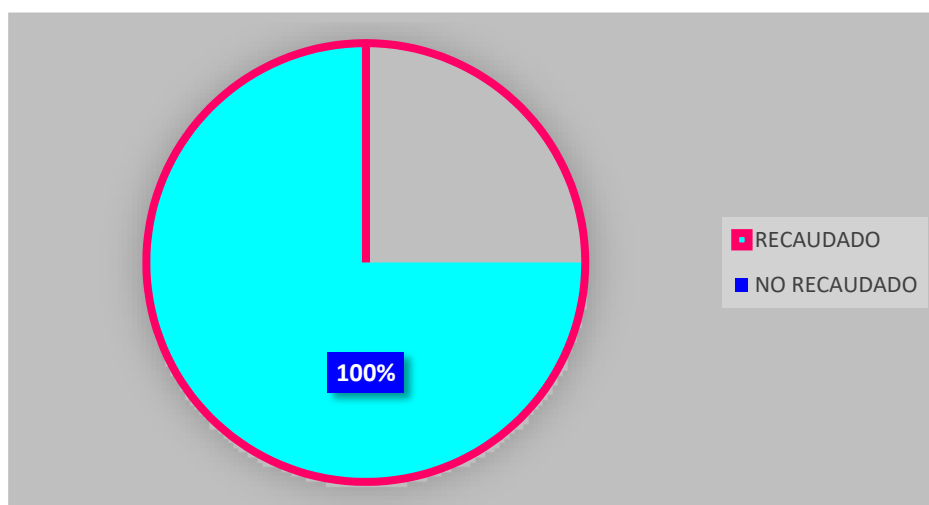
**TABLA 20: MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS 1.5.2**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 285,757.96	100%
NO RECAUDADO		0%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 285,757.96</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Multas y Sanciones no Tributarias se logró recaudar equivalente a S/ 285,757.96.

**GRÁFICO 20: MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS 1.5.2**



**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Multas y Sanciones no Tributarias se logró recaudar equivalente a S/ 285,757.96.

## 21. Saldos de Balance:1.9.1

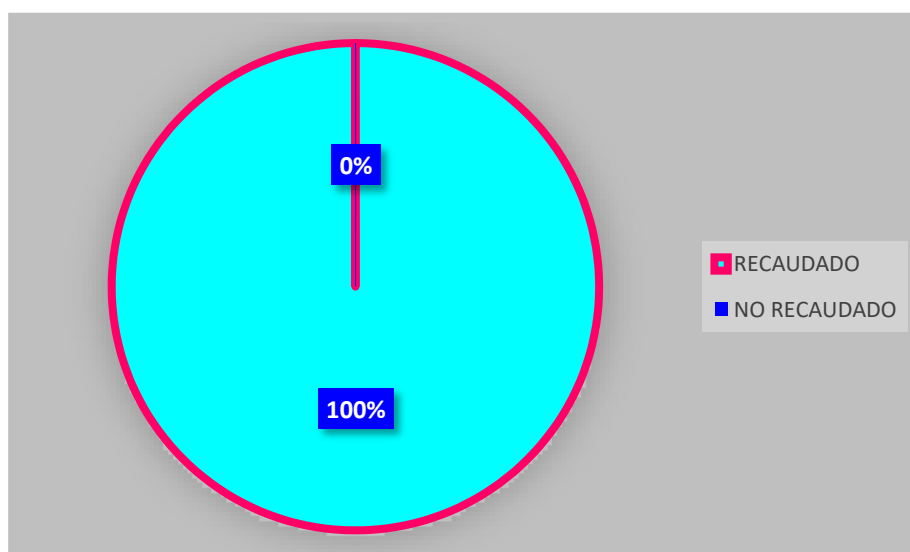
**TABLA 21: SALDOS DE BALANCE 1.9.1**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 45,770.68	100%
NO RECAUDADO	0.32	0%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 45,771.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Saldos de Balance se logró recaudar S/ 45,770.68.

**GRÁFICO 21: SALDOS DE BALANCE 1.9.1**



**Interpretación:** El 100% de lo presupuestado para el año 2015 en Saldos de Balance se logró recaudar S/ 45,770.68.

## 22. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

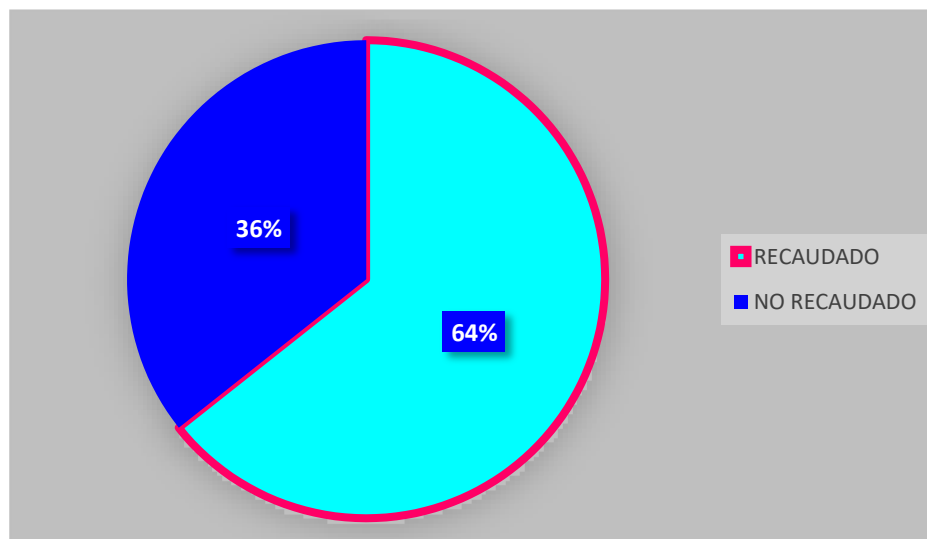
**TABLA 22: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RECAUDADO	S/ 5,093,653.04	64%
NO RECAUDADO	S/ 2,823,806.96	36%
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 7,917,460.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:** El 64% de lo presupuestado para el año 2015 en Recursos Directamente Recaudados se logró recaudar equivalente a S/ 5,093,653.04 , mientras un 36% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 2,823.806.96.

**GRÁFICO 22: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**



**Interpretación:** El 64% de lo presupuestado para el año 2015 en Recursos Directamente Recaudados se logró recaudar equivalente a S/ 5,093,653.04 , mientras un 36% de lo presupuestado no se recaudó equivalente a S/ 2,823.806.96.



#### IV. ANALISIS Y DISCUSION

- ✓ De acuerdo a nuestros resultados se tiene que se logró recaudar el 64% de lo presupuestado para el año 2015 en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, mientras un 36% de lo presupuestado no se recaudó; de dicho porcentaje las tasas en las que se recaudó lo presupuestado fueron Venta de Bienes, Rentas de la Propiedad, Multas y Sanciones no Tributarias, Saldos de Balance y las tasas que no se logró recaudar lo presupuestado para el año 2015 fueron Derechos y Tasas Administrativas y la Venta de Servicios, esto coincide con los resultados de Quiñonez, D. (2013). Asimismo, el 63% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria y el 50% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote si se realizan lineamientos y programas de orientación; esto coincide con los resultados de Bustamante, O. (2010). Finalmente el 12% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no se mantiene actualizada la base de datos para la determinación de los ingresos.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

Se determinó que el comportamiento de la Recaudación de Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote es el 64% de lo presupuestado para el año 2015, de manera que incide de manera poco significativa en el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote lo cual hace que la comuna dependa más de las transferencias del estado que de los recursos propios para cumplir con sus obligaciones.

Se determinó que el 12% de las personas encuestadas indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote no se mantiene actualizada la base de datos para la determinación de los ingresos y el 50% de las personas encuestados indicaron que si se realizan lineamientos y programas de orientación, con lo que concluimos que es uno de los factores principales de porque la recaudación es baja.

Se analizó que el 63% de las personas encuestados indicaron que en la Municipalidad de Nuevo Chimbote desconocen si existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria.

## **RECOMENDACIONES**

El área de Tesorería debe emitir informes a las áreas de Gerencia Municipal, Administración y Presupuesto sobre la recaudación diaria que obtiene la Municipalidad para con dicha información se logre diseñar un informe técnico que permita proyectar los ingresos de manera más eficiente.

La Municipalidad De Nuevo Chimbote debe actualizar su base de datos para la determinación de los ingresos y realizar lineamientos y programas de orientación hacia la población, asimismo agilizar los trámites y dejar el tema burocrático en segundo plano, los contribuyentes requieren facilidades para cumplir con sus obligaciones.

La Municipalidad De Nuevo Chimbote debería preocuparse por Diseñar y Ejecutar un plan eficiente que llegue a la población para concientizar sobre los beneficios que genera cumplir con las obligaciones de pagar sus impuestos que se verán reflejados en el desarrollo del distrito.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cañedo\*, D. C. (2013). Las fuentes de financiamiento, los ingresos y.
- Constitución Política del Perú (pág. Editora Normas Legales S.A). Trujillo-Perú.
- Diario Oficial el Peruano.
- Impuesto Predial. Lima-Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- LEY, D. R. (s.f.). TRIBUTACION MUNICIPAL. Lima-Perú: ENTRELÍNEAS S.R.L. N<sup>o</sup>23853, L. (08 de junio de 1984). Ley Orgánica De Municipalidades.
- N<sup>o</sup>776, D. L. (31 de diciembre de 1993). LEY DE TRIBUTACION MUNICIPAL.
- N<sup>o</sup>816, D. L. (21 de abril de 1996). CODIGO TRIBUTARIO. Diario el Peruano.
- PERU, C. P. (1995). Constitución Política Del Perú. En C. P. PERU,
- PRESUPUESTO. Diario Oficial el Peruano.
- Reátegui, E. J. (2014). Gobiernos locales y recaudación tributaria. Actualidad Gubernamental.
- Solís, M. U. (2007). Guía de Orientación para Presupuestar en los Gobiernos Locales. Lima: Innova Arte & Comunicación Visual S.C.R.L.

# ANEXOS

- **Anexo 1:** Guía de Entrevista
- **Anexo 2:** Matriz de Consistencia

## **GUIA DE CUESTIONARIO**

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “RECAUDACION DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO, MUNICIPALIDAD DE NUEVO CHIMBOTE”. Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa ( x ) en la letra correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. El área de Presupuesto cuenta con un plan estratégico orientado a optimizar la recaudación tributaria.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
2. Se proyectan los ingresos tributarios para cada ejercicio presupuestal, en base a un estudio técnico y cuantitativo.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
3. Existen propuestas de alternativas para mejorar la recaudación tributaria.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
4. La Municipalidad promueve las amnistías tributarias, a fin de facilitar el cumplimiento tributario.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
5. Existen lineamientos, programas de orientación y campaña tributaria.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce

6. Existen influencia política que afecta a la recaudación tributaria
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
7. Se mantiene actualizada la base de datos para la adecuada determinación de los ingresos
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
8. Las tasas de ingresos se mantienen actualizadas, considerando los costos administrativos, de los servicios que presta a la comunidad.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
9. Existen proyectos de inversión que se orienten a mejorar los procesos de control y recaudación de ingresos.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
  
10. Existen planes programas y lineamientos de fiscalización y verificación de los tributos que recauda la municipalidad
  - a) Si
  - b) No
  - c) Desconoce
  
  
11. El sistema de fiscalización permite detectar a contribuyentes omisos, moroso subvaluadores o evasores.
  - a) Si
  - b) No
  - c) Sí, pero deficiente
  
  
12. La inversión en proyectos que actualmente realizan las municipalidades favorecen a la población más necesitada
  - a) Si

b) No

13. Considera que el ingreso público debe estar orientado a la población más necesitada

- a) Si
- b) No

14. Actualmente los ingresos que obtiene la Municipalidad están orientadas a brindar servicios de calidad (Salud, Educación, Saneamiento).

- a) Si
- b) No

15. Cómo evalúa la toma de decisiones de la Municipalidad con respecto a los ingresos

- a) Eficiente ( )
- b) Ni eficiente Ni deficiente ( )
- c) Deficiente ( )



RECAUDACION DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO, MUNICIPALIDAD DE NUEVO CHIMBOTE  
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p><b>Problema Principal:</b></p> <p>¿Cuál es el comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados y el nivel de incidencia en el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - 2015?</p>	<p><b>1.Objetivo General:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Determinar el Comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados y el nivel de Incidencia en el presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote –2015.</p>	<p><b>1.Hipótesis General:</b></p> <p>El comportamiento de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados es deficiente, por lo tanto su nivel de incidencia en el presupuesto de ingresos es poco significativa en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote - 2015.</p>	<p><b>1.Variable Independiente:</b></p> <p>Recaudación de Ingresos (X)</p> <p>INDICADORES:</p> <p>XI: Sistema de Recaudación Tributaria</p> <p>X3: Otros Ingresos</p>	<p><b>Tipos de Investigación:</b></p> <p>Fue de tipo analítico puesto que se estudió e investigó situaciones, eventos y hechos ya existentes que corresponden a la recaudación de Recursos Directamente Recaudados para demostrar la incidencia en el presupuesto de Ingresos, en el contexto de la realidad de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>El presente trabajo de investigación se ejecutará en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se tomara en cuenta los reportes de recaudación del año 2015, entre otros documentos. En ese sentido, las unidades de análisis están comprendidas en dichos documentos, la población y muestra serán los 8 colaboradores del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.</p>
	<p><b>2.Objetivo Específico:</b></p> <p><input type="checkbox"/> Determinar el factor principal por el cual la recaudación de Recursos Directamente Recaudados es baja en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.</p> <p><input type="checkbox"/> Analizar la incidencia de la recaudación de Recursos Directamente Recaudados en el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.</p> <p><input type="checkbox"/> Plantear estrategias que mejoren la recaudación de Recursos Directamente Recaudados en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote</p>		<p><b>2.Variable Dependiente:</b></p> <p>Presupuesto de Ingresos (Y)</p> <p>X1: Venta de Bienes, Servicios y Derechos Administrativos</p>	<p><b>Diseño de la Investigación:</b></p> <p>No experimental de corte transversal porque la información fue recogida en un mismo tiempo.</p>	