

Análisis de los factores socioeconómicos apoyado por un modelo de componentes principales como predictor de la recaudación del impuesto predial, San Martín-Perú

Analysis of socioeconomic factors supported by a principal component model as a predictor of property tax collection, San Martín-Perú

Avelino Villafuerte de la Cruz

avillafuerte@ucv.edu.pe
Universidad César Vallejo – Perú
<https://orcid.org/0000-0002-9447-8683>

Jhon Bautista Fasabi

jbautista@ucv.edu.pe
Universidad César Vallejo – Perú
<https://orcid.org/0000-0003-0809-8463>

Rosa Katherine Ruíz Muñoz

rm.rosakatherine@gmail.com
Universidad César Vallejo – Perú
<https://orcid.org/0000-0002-0529-8630>

Pérez García José Luis

joseluis0071012@gmail.com
Universidad César Vallejo – Perú
<https://orcid.org/0000-0003-4125-128X>

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial de las municipalidades de una provincia en Perú y determinar el análisis de componente principal por factores socioeconómicos y recaudación del impuesto predial. La investigación fue de tipo aplicada y diseño no experimental, de alcance exploratorio correlacional. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario a una muestra de 152 contribuyentes de la provincia; el muestreo fue no probabilístico por conveniencia. El resultado nos indica que existe una correlación positiva considerable de 0,751 y un nivel de significancia de 0,000. Frente a este p-valor menor que 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, del análisis factorial multivariado de componentes principales, variable factores socioeconómicos, componente 1, consideran que contribuyen con el desarrollo de su distrito (0.853), componente 2, consideran que se promueve iniciativas para recaudar impuestos (0.796), variable recaudación del impuesto predial, componente 1, consideran que han sido notificados por incumplimiento (0.865), componente 2, consideran que conocen las formas de pago de impuestos (0.747). Se concluye que existe una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del Impuesto predial en las municipalidades, es decir si el nivel socioeconómico es alto, la recaudación del Impuesto predial también mejora, además del análisis de componentes principales se determinó dos componentes por variable.

Palabras clave: Socioeconómicos, impuesto predial, recaudación.

ABSTRACT

The objective of this study was to determine the relationship between socioeconomic factors and property tax collection in the municipalities of a province in Peru and to determine the principal component analysis by socioeconomic factors and property tax collection. The research was applied and non-experimental design, with an exploratory correlational scope. The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire to a sample of 152 taxpayers of the province; the sampling was non-probabilistic by convenience. The result indicates that there is a considerable positive correlation of 0.751 and a significance level of 0.000. Given this p-value of less than 0.05, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, of the multivariate factor analysis of principal components, variable socioeconomic factors, component 1, they consider that they contribute to the development of their district (0.853), component 2, they consider that initiatives to collect taxes are promoted (0.796), variable property tax collection, component 1, they consider that they have been notified for non-compliance (0.865), component 2, they consider that they know the ways to pay taxes (0.747). It is concluded that there is a significant relationship between socioeconomic

factors and property tax collection in the municipalities, i.e., if the socioeconomic level is high, property tax collection also improves.

Keywords: Socio-economic, property tax, tax collection.

1. INTRODUCCIÓN

Hoy en día observamos que el impuesto predial es una de las bases de la recaudación local que posibilita el financiamiento del gasto público de las municipalidades, siendo la entidad autónoma en su recaudación, sin embargo, dicha recaudación no llega al monto programado, esta realidad no es ajena a América latina, al Perú ni a nuestra región. Se ve evidenciado que hay muchos factores que están enlazados con el recaudo del impuesto predial. En Colombia, un estudio menciona los elementos que afectan el ingreso del recaudo del impuesto predial, repercutiendo de manera desfavorable los recursos que se obtuvieron durante el periodo, concluyendo que el factor económico, la ausencia de cultura tributaria, y la percepción de una mala imagen que tienen los ciudadanos de las autoridades son los primeros causantes de alterar la recaudación que se ha planificado sobre el impuesto predial en las municipalidades (Guerrero & Noriega, 2015, p. 71).

En México, una investigación busca contribuir a los debates sobre las opciones de política que los estados y sus entidades municipales pueden considerar para mejorar la colecta del impuesto Municipal, indica que la reforma constitucional de 1990 era dotar a cada gobierno local de mecanismos para subvencionar sus actividades. No obstante, en el estudio realizado muestra que la mayoría de este estado de México no ha logrado resultados tangibles en materia de recaudación del impuesto predial (Espinosa, Martínez, & Martell, 2018, p. 375,388).

Los principales factores para el aparente logro y buen desempeño en cuanto a la recaudación en algunas zonas, son las condiciones socioeconómicas de un gobierno local, las transferencias intergubernamentales, los trabajos ceñidos a la actualización de los catastros y un uniforme sistema administrativo municipal, sin embargo estas medidas adoptadas no tuvieron éxito. Indica en su investigación donde se refiere a la ecuanimidad y sistema tributario en América Latina, donde las recónditas diferencias y desniveles excusan por sí mismo que es necesario examinar la vinculación existente entre la equidad y la política tributaria, de modo que pueda extender la injerencia pública para restablecer su efecto distributivo. En los últimos diez años, la polémica sobre la desigualdad social llegó a ocupar un puesto de mucha relevancia en la controversia pública. El utilizar nuevas metodologías e información permitió adquirir evidencias nuevas para el avance en métodos adecuados. Sin embargo, sigue en trámite otras reformas tributarias que multiplican el nivel de recaudación y aporten a la redistribución en mayor rango” (Jiménez, 2017, p. 52).

Según (Duran & Mejía, 2015, p. 48) hace referencia que a nivel nacional, la normativa en la actualidad del impuesto predial se modificaría en tal límite que fomente por medio de la normativa el incremento de la recaudación. Esto implica que equivalentemente se debe dar un mayor desenvolvimiento de las administraciones tributarias de las municipalidades, de tal forma de lograr un extraordinario nivel en su sistema de cobro de sus impuestos, suministrando tecnología y experiencia.

En el Perú, el tema del cobro del impuesto predial no se está tomando con la debida relevancia por los ciudadanos ya que eluden con frecuencia el pago de este impuesto tan esencial, concluyendo que un mínimo de porcentaje poblacional siendo el 9.67% de la población efectuaron a tiempo el pago de sus impuestos municipales y la mayoría siendo un 90.33% no realizaron el pago de dicho impuesto, así que es inexcusable poner en práctica la implementación de estrategias que posibiliten el logro de una mayor recaudación, ya que pagan a tiempo, llegarían a una suma cuantiosa donde puedan ofrecer una mejor ventura vecinal (Sánchez, Huanca, Díaz, & Saldaña, 2020, p. 37).

En la entidad Municipal de la provincia de Moyobamba muestra un alto índice de incumplimiento y Mora del 80% en referencia al impuesto predial municipal, por lo que concluyeron que las

esenciales razones son: factor económico, factor social y factor cultural, siendo según sus resultados el factor cultural el que más prevalece con un 37.7% (Segura & Cayao, 2017, p. 57)

De estos estudios previos de forma genérica, podemos meditar referente a la responsabilidad que tienen las entidades municipales de cada localidad, frente a esta realidad problemática existente en la provincia y la región, podemos contribuir ayudando a identificar estos principales factores relacionados con el recaudo de los impuestos prediales, ya que posterior a nuestro estudio, la administración de estos gobiernos locales al cual tomaremos como población, establezca políticas de mejora para el incremento en ingresos en el recaudo del impuesto predial, y lograr concientizar a los vecinos en adoptar una cultura tributaria en beneficio para su localidad.

De este análisis, se desprende el planteamiento del problema general: ¿de qué manera los factores socioeconómicos se relacionan con la recaudación del impuesto predial de las municipalidades de la provincia de Huallaga?, tenemos los problemas específicos: ¿de qué manera los factores sociales se relacionan con la recaudación del impuesto predial?, ¿de qué manera los factores económicos se relacionan con la recaudación del impuesto predial?, ¿de qué manera los factores culturales se relacionan con la recaudación del impuesto predial? ¿de qué manera los factores políticos se relacionan con la recaudación del impuesto predial?, ¿cómo es el análisis de componente principal por factores socioeconómicos y recaudación del impuesto predial?. Como objetivo general: determinar la relación entre los factores socioeconómicos con la recaudación del impuesto predial en las municipalidades de la provincia de Huallaga, los objetivos específicos: determinar la relación entre los factores sociales con la recaudación del impuesto predial; determinar la relación entre los factores económicos con la recaudación del impuesto predial; determinar la relación entre los factores culturales con la recaudación del impuesto predial; determinar la relación entre los factores políticos con la recaudación del impuesto predial; determinar el análisis de componente principal por factores socioeconómicos y recaudación del impuesto predial.

La justificación de la investigación es conveniente para la población en general de la provincia y región, que gracias a este estudio se tiene una información actualizada con respecto a la relación que existen entre estos factores que no permiten un recaudo predial eficiente, y gracias a esta identificación podrán establecer nuevas estrategias de mejora para acrecentar el ingreso de este impuesto o fortalecer las ya existentes. En lo teórico parte con la necesidad de información con respecto a la realidad problemática planteada que se vive desde hace mucho tiempo hasta la actualidad en la provincia de Huallaga, referente a los factores y la manera que está relacionada con el recaudo del impuesto predial, ya que de conocer más a fondo el problema permitirá dar opciones de incrementar la recaudación del impuesto predial. Metodológicamente, presenta los instrumentos para recoger datos para las variables siendo: Factores socioeconómicos y recaudación del impuesto predial, los cuales serán confirmados transparentemente y fehacientemente adecuados a la realidad de nuestro país, siendo el instrumento principal el cuestionario aplicado a los ciudadanos que tienen su predio dentro de la jurisdicción. En lo social este estudio asentirá poner en conocimiento a los habitantes de la provincia la situación actual referente a los ingresos recaudados por el pago de este importante impuesto, y a la vez, saber la relación que hay entre la recaudación del impuesto predial y los factores socioeconómicos, ya que con este monto recaudado las entidades locales municipales podrán cumplir con los objetivos establecidos, en beneficio a los ciudadanos de cada distrito de la provincia de Huallaga. Finalmente, a nivel práctico, tiene como propósito aumentar los ingresos por el recaudo del impuesto predial, por ende, servirá de mucho a los ciudadanos poder tener esta información para adquirir conocimientos y concientizar a la población Huallaguina, a las Municipalidades permitirá este diagnóstico y resultados implementar nuevas estrategias para incrementar este impuesto donde le da autonomía a la misma en cuanto a su recaudo.

En el estudio se abordó la siguiente hipótesis general: H1, Existen una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial en las municipalidades de la provincia de Huallaga. Hipótesis específicas: existe una relación significativa entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial en las municipalidades de la provincia de Huallaga;

existe una relación significativa entre los factores económicos y la recaudación del impuesto predial; existe una relación significativa entre los factores culturales y la recaudación del impuesto predial; existe una relación significativa entre los factores políticos y la recaudación del impuesto predial.

En la investigación se desarrolla en el apartado dos el fundamento teórico, en la que se muestra las investigaciones relacionadas a las variables en estudio, como también la base teórica de las variables y dimensiones, por otro lado en el apartado tres, se desarrolla los procedimientos metodológicos, donde se describe la metodología utilizada, las técnicas e instrumentos aplicados en la investigación, en el apartado cuatro, se desarrollan los resultados y discusiones, se presenta los resultados en forma narrativa y grafica de acuerdo a los objetivos planteados, se realiza la prueba de hipótesis, con un análisis crítico sobre las mismas, para posteriormente comparar los mismos con otros estudios similares, sigue las conclusiones, se presenta en forma resumida la respuesta al objetivo del estudio, como se legró a lo que se llegó, también mostrar las limitaciones y sugerir futuras investigaciones, por último se muestra las referencias utilizadas en el desarrollo del artículo.

2 FUNDAMENTO TEÓRICO

Los factores que incidentes en el recaudo del impuesto predial en el Municipio de Florencia - Mora, son los explicativos con un 54% y gestión de cobranza con un 75% (Paucar, Araujo, & Calvanapon, 2017, p. 121). Mientras tanto Jiménez (2017) menciona en su estudio Equidad y sistema tributario en América Latina donde según el resultado concluye que la recaudación tributaria ligada a estos gravámenes para el año 2014, donde puede observarse que la recaudación promedio obtenida por 15 países de América Latina resultó igual al 0,8% del PIB, lo que significa que es la mitad del promedio mostrado por la OCDE (1,9% del PIB).

En Argentina Yepes & De los Ríos (2017) menciona que las primordiales medidas de ampliación de la base tributaria principalmente en zonas rurales del país. Asimismo, se acecha pereza fiscal que proviene de las transferencias ligadas a los recursos naturales, para la cual se propone focalizar mejor por parte del Gobierno Central para generar un efecto positivo sobre la recaudación. Por otro lado, en Dayton, Ohio, EEUU, utilizaron modelos de regresión logística para calcular la probabilidad de morosidad tributaria; donde concluyeron que la proximidad a usos mixtos del suelo está asociada con el incremento o disminución de la morosidad tributaria para los lotes unifamiliares (Donghwan, Galen, Jun-Hyun, Yunmi, & Jaekyung, 2019).

En otro estudio denominado: *Effects of Gentrification on Homeowners: Evidence from a Natural Experiment*, indicaron que la gentrificación lleva a un mayor riesgo de morosidad en el pago de impuestos de los propietarios a largo plazo (Ding & Hwang, 2020). En los Estados Unidos, es mucho menos probable que las personas mayores paguen sus impuestos prediales junto a su factura de hipoteca, ya que solo el 20% de los dueños de propiedades que tienen de 65 años a más poseían depósitos en garantía de impuestos a la propiedad. Además, las familias estadounidenses son financieramente inestables y casi no tienen ahorros para solucionar imprevistos. Así que, si no dichas familias no ahorran o separaban para el pago de impuestos de su propiedad, Aumentaba la morosidad. Los dueños de las propiedades que se vuelven morosos enfrentan altas tasas de interés entre multas e intereses, y ocasionalmente pueden perder sus predios debido a la ejecución hipotecaria de impuestos a la propiedad (Langley, 2018).

En las ciudades de Kenia, Tanzania, Uganda y Sudáfrica, las personas que se encuentran en un nivel alto de satisfacción con respecto a la prestación de servicios públicos, son más puntuales en el pago de sus impuestos. En cambio, aquellas personas que perciben que su nación es tratada injustamente tienen menos probabilidad de tener una actitud positiva de cumplimiento fiscal. La educación y cultura tributaria también se relaciona significativamente con la actitud positiva de cumplimiento tributario (Ali et al., 2012)

En 5,295 municipalidades de Brasil se demostró según los resultados que los factores legales y administrativos afectan gravemente la recaudación de los impuestos a la propiedad, finalmente concluyen que pueden mejorar el desempeño de los del impuesto con una evaluación del potencial, ya que en gran mayoría el promedio nacional se ve reflejado el desempeño del mismo. Además, varía de acuerdo al tamaño de la ciudad, las características socioeconómicas, capacidad administrativa local, y otros atributos. En la mayoría de las entidades municipales, para aumentar los ingresos por impuestos prediales se necesita catastros territoriales actualizados y valoraciones inmobiliarias fidedignas. A todo esto, existe una falta de voluntad política para incluir las reformas tributarias, mismo que son uno de los motivos que obstaculiza la mejorar en el desempeño del impuesto (Rodrigues et al., 2012)

Para Martínez et al. (2018), en su estudio sobre la recaudación del impuesto predial en el municipio de Chihuahua: un análisis de las causas del rezago, concluyen que la causa principal por el cual no pagan es por falta de recursos económicos, donde finalmente demuestran que la hipótesis planteada de que la razón del incumplimiento es por falta de economía, es completamente verdadera.

En el artículo *determinantes de la falta de pago del impuesto predial de los pobladores del barrio Bellavista, ciudad de Puno, Perú-2018*, concluyeron que los factores que cooperan al incumplimiento de los pagos en el impuesto predial son su economía, el grado de instrucción, ocupación del dueño del predio y el tipo de infraestructura del predio (Quispe et al., 2019, p. 65-66).

En la Municipalidad de Lince, durante el periodo 2011 y 2014 hubo un incremento de mora debido a la poca información sobre los impuesto municipales y la insuficiente gestión tributaria, deficiencias administrativas que influyen en que los ciudadanos tomen conciencia del pago puntual de sus obligaciones municipales (Ruíz, 2017, p. 49).

En un estudio titulado *Programa de mejora de recaudación del Impuesto Predial en las Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Moquegua 2015*, han concluido que la recaudación es muy baja por la inapropiada utilización de políticas públicas (Torres & Torres, 2015, p. 53).

Debido a este antecedente se puede decir que estamos en un gobierno actual descentralizado de los cuales los gobiernos locales, regionales y el gobierno central tienen la responsabilidad de ser los principales organizadores para el desarrollo de la localidad, región y nación pero a la vez les falta implementación técnica y financiera.

En función a estas teorías relacionadas a nuestro tema de investigación, dentro de las dimensiones de los *factores socioeconómicos* tenemos: El *factor social*, que se origina de un interés en conjunto que deben ser prevalecidos por las cosas en común que tienen ese conjunto de personas de una sociedad. Tiene que ver con la informalidad habitacional y la poca cultura tributaria y está asociada a una menor recaudación de impuestos a la propiedad inmobiliaria, y el mejoramiento de la cultura fiscal, la rendición de cuentas y transparencia contribuye al incremento de la transparencia fiscal de los gobiernos locales, estimulando la responsabilidad fiscal y la rendición de cuentas y como resultado, tiende a incrementar la confianza de los contribuyentes en el gobierno y puede hacer conscientes a los ciudadanos de sus responsabilidades con respecto al gasto público (Díaz & Castro, 2014, p. 20). Por ello lo clasificamos en: procedencia, Salud, familia, educación (Solano, 2018, p. 22).

Respecto al *factor económico* son las actividades que permiten el crecimiento de la cadena de producción de servicios y bienes económicos, la cual confiere saciar las necesidades humanas de la sociedad (Amate & Guarnido, 2011, p. 23). Motivo a eso se considera como indicadores a: Vinculaciones laborales, Ingresos económicos.

En mención a los *factores culturales*, son autónomos cada ciudad tienen sus propias costumbres y tradiciones las cuales las descendencias posteriores siguen respetando y poniendo en práctica (Solano, 2018, p. 23). Por ello consideramos en indicadores a los siguientes términos: Identidad, Conservación y práctica de costumbres de origen, Prácticas de costumbres.

Y cómo última dimensión consideramos a los *factores políticos*, en el cual se ve la relevancia de los aspectos relacionados e ideologías de algunos partidos políticos, que favorecen o desfavorecen a los integrantes de una sociedad (Solano, 2018, p. 24). De tal forma se considera como indicadores a: políticas, normas y agrupación de partidos políticos.

Sobre el *Impuesto predial*, se define como un tributo de frecuencia anual, que grava el valor de cada predio rústico y urbano, el cual no pueden ser separadas sin deteriorar la construcción, y a los predios. La inspección administrativa y la recaudación de este impuesto les corresponden a los gobiernos locales municipales donde se encuentran ubicado los predios (Decreto Supremo N° 156-2004-EF, 2004, p. 4).

En la evaluación de la *recaudación del impuesto predial* se considera que es el conjunto de hechos que debe llevar a cabo por la administración del área de tributación de la municipalidad para de esa manera alcanzar pagar la deuda tributaria. Iniciando con la debida inscripción del ciudadano como contribuyente registrando sus terrenos y casas en las oficinas de la administración tributaria de la municipalidad que corresponde y termina cuando se cancela el tributo, en la que se muestra lo siguientes dimensiones: cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria, donde la administración tributaria, prioriza crear condiciones necesarias para que cada contribuyente ejecute dicho pago en forma voluntaria. Incremento de la recaudación, tiene por objetivo facilitar más recursos a la municipalidad mediante el aumento en el recaudo de los ingresos de este impuesto, por ello plantean que el cobro sea permanente, y constantes para que se incremente cada vez más la recaudación. *Generación de percepción de riesgo* ante el no pago de la deuda tributaria, en este punto se busca que los contribuyentes que ya son morosos porque tienen una deuda de este impuesto, están expuestos a recibir una sanción por este motivo y a la vez ponen en riesgo su predio que les corresponde. *Generación de conciencia tributaria*, la gestión de cobranza, del impuesto predial, promueve a la población a tener una conciencia tributaria, ya que se sienten incentivados a realizar el pago de manera puntual y responsable, cuya finalidad es comunicar a los contribuyentes en referencia a sus deberes y beneficios con el cumplimiento de este tema tributario. (Acuña & Camacho, 2015)

3 PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

El presente estudio es de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada. Basándonos en que se busca profundizar e incrementar conocimientos acerca de la realidad (CONCYTEC, 2018). El diseño es no experimental puesto que las variables no serán manipuladas, es transversal, porque el diseño recogerá los datos en un solo instante y por única vez (Arias, 2020, p. 50). Es de alcance exploratorio correlacional, busca analizar las variables por componente y porque este estudio tiene como primordial propósito: saber comportamiento de una variable según la otra variable correlacionada (Arias, 2020, p. 45). Y como menciona Rios (2017), dentro de la variable factores socioeconómicos tenemos las siguientes dimensiones: factores sociales, factores económicos, factores culturales, factores políticos y la variable recaudación del impuesto predial con las dimensiones: cumplimiento voluntario del pago de la deuda tributaria, incremento de la recaudación, generación de la percepción de riesgo, generación de conciencia tributaria. Con una escala de medición: ordinal. La población está compuesta por 4913 contribuyentes de los seis distritos de la provincia de Huallaga según los datos que nos proporcionaron en el área de administración tributaria y Rentas de cada municipalidad distrital de esta provincia. Después de realizar una estimación de tamaño mínimo, el tamaño de la muestra estuvo constituido por 152 contribuyentes. El tipo de muestreo que se empleó fue el no probabilístico por conveniencia, ya que se trabajó con los individuos que aceptaron formar parte del estudio, lo que quiere decir que se les solicitó a los sujetos que participen voluntariamente, estando la decisión de formar parte de la muestra en la persona invitada, siempre y cuando haya cumplido con los criterios de inclusión. Para alcanzar los resultados del objetivo general y específicos se realizó una encuesta a los ciudadanos que son contribuyentes en la jurisdicción de estudio y de esa manera medir la relación que existe

entre las dimensiones de la variable factores socioeconómicos con la variable recaudación de impuestos predial de nuestro estudio. La técnica utilizada para recopilar datos, fue la encuesta, el cuestionario fue el instrumento utilizado, para la validez del mismo se tomó en cuenta a tres expertos, quienes tienen amplios conocimientos en el tema de estudio, y además han tenido la responsabilidad de dar una valoración final promedio de 4.6 con opinión aceptable y el análisis de confiabilidad del instrumento se determinó a través del análisis del Alfa de Cronbach, con un valor de 0.941 para la variable factores socioeconómicos y 0.937 para la variable recaudación del impuesto predial. Para el análisis de las variables se empleó a nivel descriptivo, de la recopilación de datos a través de la encuesta realizada se procesaron mediante el programa estadístico SPSS asimismo se obtuvo tablas para la representación gráfica, el cual nos permitió el desarrollo de la discusión de nuestro estudio, y luego las conclusiones. Además, para contrastar de la hipótesis se utilizó con respecto a los objetivos se utilizó el coeficiente de Rho de Spearman y para el análisis exploratorio el análisis de componentes principales.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Determinación de la relación de los factores sociales con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga.

Tabla 1. Relación entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Correlaciones		Factores Socioeconómicos	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Factores Socioeconómicos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,711**
		N	0.000
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	152
		Sig. (bilateral)	,711**
		N	0.000
		152	152

Nota: Como podemos observar en la tabla 1 existe una relación significativa entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial, respondiendo así al primer objetivo específico. Se obtuvo una correlación positiva considerable de 0,711 con un nivel de significancia de 0,000. Frente a un p-valor de 0,000 el cuál es menor que 0,05 aceptando así la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Determinando que sí existe una relación significativa entre: factores sociales y recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga.

Determinación de la relación de los factores económicos con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Tabla 2. Relación entre los factores económicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Correlaciones		Factores Socioeconómicos	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Factores Socioeconómicos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,628**
		N	0.000
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	152
		Sig. (bilateral)	,628**
		N	0.000
		152	152

Nota: Como podemos observar en la tabla 2 existe una relación entre la dimensión: factores económicos y la segunda variable: recaudación del impuesto predial, respondiendo así al segundo objetivo específico. Se obtuvo una correlación positiva media de 0,628 con un nivel de significancia de 0.000. Frente a un p-valor de 0.000 el mismo que es menor que 0.05 aceptando así la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Determinando que sí existe una relación

significativa entre la dimensión: factores económicos y la segunda variable: recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga.

Determinación de la relación de los factores culturales con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Tabla 3. Relación entre los factores culturales y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Correlaciones		Factores Socioeconómicos	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Factores Socioeconómicos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,678**
		N	0.000
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	152
		Sig. (bilateral)	,678**
		N	0.000
		152	152

Nota: Como podemos observar en la tabla 3 sí existe una relación entre los factores culturales y la recaudación del impuesto predial, respondiendo así al tercer objetivo específico. Se obtuvo una correlación positiva media de 0,678 con un nivel de significancia de 0.000. Frente a un p-valor de 0.000 menor que 0.05 aceptando así la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Determinando que definitivamente sí existe una relación significativa entre los factores culturales y la variable: recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga

Determinación de la relación de los factores políticos con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Tabla 4. Relación entre los factores políticos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Correlaciones		Factores Socioeconómicos	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Factores Socioeconómicos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,762**
		N	0.000
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	152
		Sig. (bilateral)	,762**
		N	0.000
		152	152

Nota: Como podemos observar en la tabla 4 también existe una relación entre la dimensión: factores políticos y la variable: recaudación del impuesto predial, respondiendo así al cuarto y último objetivo específico. Se obtuvo una correlación positiva considerable de 0,762 con un nivel de significancia de 0.000. Frente a un p-valor de 0.000 menor que 0.05 aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Determinando que sí existe una relación significativa entre los factores políticos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga.

Determinación de la relación de los factores socioeconómicos con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Tabla 5. Relación entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga

Correlaciones		Factores Socioeconómicos	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Factores Socioeconómicos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,751**
		N	0.000
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	152
		Sig. (bilateral)	,751**
		N	0.000
		152	152

Nota: Como podemos apreciar en la tabla 5 existe una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial, respondiendo así al objetivo general, donde se alcanzó una correlación positiva considerable de 0,751 con un nivel de significancia de 0,000. Frente a un p-valor de 0,000 menor que 0,05 aceptando así la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. Determinando de esta manera que existe una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidad de los distritos de la Provincia de Huallaga.

Análisis de componente principal por factores socioeconómicos

Tabla 6 Matriz de componente rotado de la variable factores socioeconómicos

Preguntas de la variable factores socioeconómicos	Componente	
	1	2
FS14.¿Usted se identifica como un ciudadano que contribuye con el desarrollo de su distrito?	0.853	0.098
FS17.¿Considera usted que practica la responsabilidad al pagar puntual su impuesto predial?	0.760	0.197
FS19.¿Cumple con todas las normas, ordenanzas e impuestos establecidos por la municipalidad?	0.747	0.227
FS13.¿Se siente identificado como un ciudadano puntual en el pago de sus obligaciones tributarias?	0.710	0.191
FS12.¿Sus ingresos económicos le permiten cumplir sus obligaciones tributarias sin afectar otras?	0.705	0.361
FS5.¿Está al tanto de sus obligaciones y tributos que debe pagar como propietario de su predio?	0.633	0.200
FS18.¿Considera usted, que con el pago de los tributos genera mayor desarrollo en su distrito?	0.621	0.311
FS9.¿Cuenta usted con un trabajo estable?	0.609	0.312
FS10.¿Recibe usted todos los beneficios económicos en el centro de trabajo en el que se desempeña?	0.602	0.467
FS7.¿Usted se autoeduca por lecturas de revistas, periódicos, web y otros medios del impuesto predial?	0.590	0.407
FS1.¿Las costumbres tributarias de su localidad son distintas a las de otras localidades?	0.384	0.332
FS4.¿Si estaría mal de salud y solo tiene dinero para pagar impuesto predial, prioriza irse al médico?	0.313	0.230
FS22.¿Considera que el pertenecer a una agrupación política, le beneficia en el pago del impuesto predial?	0.116	0.861
FS15.¿Participa de las capacitaciones o talleres que realiza la municipalidad, sobre impuesto predial?	0.249	0.811
FS21.¿Considera que las agrupaciones políticas, promueven una iniciativa de recaudar más ingresos?	0.176	0.796
FS8.¿Asiste a capacitaciones acerca de temas tributarios o financieros?	0.306	0.765
FS16.¿Considera que las personas de su entorno cumplen con todas sus obligaciones como ciudadano?	0.330	0.707
FS6.¿Cree que el tributo recaudado del impuesto predial es empleado en beneficio suyo y de su familia?	0.282	0.674
FS2.¿Las costumbres tributarias de usted y su familia varía con el tiempo o circunstancia?	0.254	0.567
FS20.¿Está de acuerdo con los impuestos, tributos y pagos establecidos por el gobierno central?	0.499	0.553
FS11.¿Realiza usted un registro de sus ingresos diarios?	0.453	0.553
FS3.¿Cuenta con la capacidad de cubrir gastos de enfermedad, sin tocar el dinero obligaciones tributarias?	0.491	0.533

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

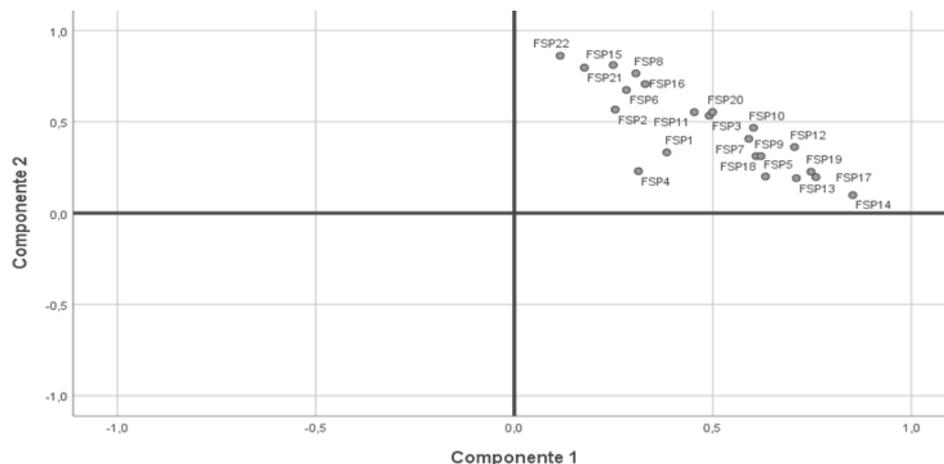


Figura 1: Componentes en espacio rotado de la variable factores socioeconómicos

En la investigación de acuerdo a la tabla 6, desde un análisis factorial multivariado de componentes principales, respecto a la variable factores socioeconómicos, de los 152 encuestados, en la componente 1, consideran que contribuyen con el desarrollo de su distrito (0.853), son responsables en sus pagos (0.760), cumplen con las normas y ordenanzas (0.747), son puntuales (0.710), cuenta con los ingresos para cumplir con su obligación (0.705). También en la componente 2, consideran que participan de las orientaciones sobre impuesto predial (0.811), se promueve iniciativas para

recaudar impuestos (0.796), se capacitan sobre temas tributarios y financieros (0.765), su entorno cumple con sus impuestos (0.707), el impuesto es utilizado en su beneficio (0.674).

Análisis de componente principal por factores recaudación del impuesto predial

Tabla 7 Matriz de componente rotado de la variable recaudación del impuesto predial

Preguntas de la variable recaudación del impuesto predial	Componente	
	1	2
RI14.¿Ha sido advertido o notificado en alguna oportunidad por el incumplimiento de pago?	0.865	0.136
RI6.¿Ha pagado mora por incumplimiento en los tiempos planteados del impuesto predial en su distrito?	0.837	0.166
RI17.¿Ha tenido visitas por inspectores de la municipalidad para la verificación de su predio?	0.832	0.188
RI12.¿Ha tenido algún percance por trámite donde fue necesario el pago de impuesto predial?	0.827	0.081
RI15.¿Considera usted que de efectuar el pago de su deuda igual será sancionado?	0.772	0.056
RI18.¿La municipalidad desarrolla campañas para el cumplimiento voluntario de pago?	0.763	0.340
RI2.¿En la Municipalidad de su distrito premian al más puntual y mejor pagador?	0.740	0.354
RI3.¿Los vecinos de su localidad pagan puntualmente el impuesto predial?	0.675	0.455
RI5.¿Considera autoritario el tipo de cobranza coactiva?	0.673	0.032
RI8.¿La Municipalidad le informa cuáles son las sanciones por el incumplimiento de pago del impuesto?	0.670	0.511
RI11.¿Usted paga continuamente sus obligaciones municipales?	0.601	0.224
RI7.¿Sus vecinos se quejan por las moras que se pagan por el incumplimiento pago de impuestos?	0.601	0.302
RI16.¿Considera que pone en riesgo su casa o terreno al no pagar su impuesto predial?	0.592	0.229
RI21.¿La municipalidad informa las fechas de vencimiento de los pagos del impuesto predial?	0.544	0.540
RI4.¿Conoce Ud. de qué forma puede pagar sus tributos?	0.235	0.747
RI10.¿Paga usted cada año su impuesto predial?	0.125	0.743
RI22.¿Es informado sobre la importancia y el beneficio del pago del impuesto predial?	0.239	0.723
RI1.¿La municipalidad promueve el pago del impuesto predial (autovalúo)?	0.257	0.694
RI9.¿Cree que es necesario pagar el impuesto predial en su comunidad?	-0.004	0.692
RI13.¿Considera que el pago del impuesto predial beneficia de alguna forma a su localidad?	0.307	0.599
RI20.¿Le gustaría a usted que el pago del impuesto predial sea por algún medio rápido?	0.370	0.443
RI19.¿La Municipalidad de su localidad cuenta con medios rápidos para facilitar el pago del impuesto?	0.009	0.185

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.

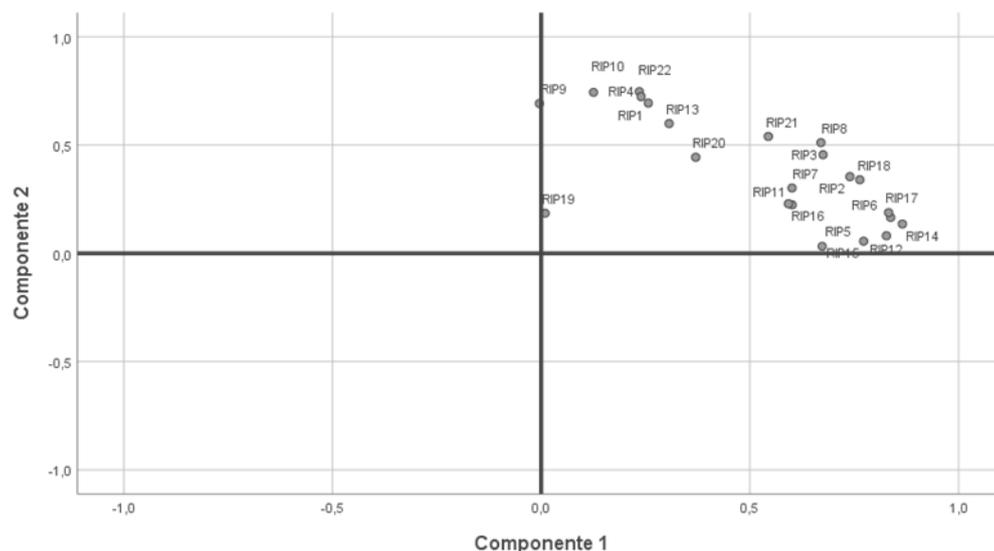


Figura 2: Componentes en espacio rotado de la variable recaudación del impuesto predial

En la investigación de acuerdo a la tabla 7, desde un análisis factorial multivariado de componentes principales, respecto a la variable recaudación del impuesto predial, de los 152 encuestados, en la componente 1, consideran que han sido notificados por incumplimiento (0.865), han pagado mora por incumplimiento (0.837), fueron visitados por inspectores (0.832), han tenido algún percance en el pago de impuestos (0.827). También en la componente 2, consideran que conocen las formas de pago de impuestos (0.747), saben de la importancia del pago de impuestos (0.723), se promueve el pago de impuestos (0.694), es necesario pagar impuesto (0.692).

En esta sección se contraponen los resultados alcanzados de los objetivos generales y específicos planteados en los estudios citados en los antecedentes con nuestros resultados logrados luego de

aplicar la encuesta a 152 contribuyentes de la provincia de Huallaga tal como dice nuestra muestra, de la cual se estableció que existe una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga, San Martín. Por lo que se procede a realizar un análisis entre los resultados adquiridos de nuestro estudio y los estudios que se citaron anteriormente enfatizando la comparación de los mismos.

Se obtuvo valores descriptivos e inferenciales que nos permitió medir la correlación entre las variables del estudio en donde se pudo comprobar que hay una significativa relación entre la variable: factores socioeconómicos y la variable: recaudación del impuesto predial, en las Municipalidades de cada distrito de la Provincia de Huallaga, con una correlación positiva considerable de 0,751 y un nivel de significancia de 0,000; un p-valor de 0,000 menor que 0,05 que quiere decir que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Estos resultados al compararlo con los resultados que responden al objetivo general del estudio de (Solano, 2018, p. 45) Donde el autor interpreta la Tabla 5 llamada “Factores socioeconómicos y recaudación de impuesto predial” indicando que existe una correlación significativa de 0.269 y un p-valor de 0.036, cumpliendo con la regla de que las variables propenden a relacionarse entre sí; esto quiere decir que ambos estudios responden que definitivamente sí existe una relación significativa entre ambas variables.

En nuestros resultados alcanzados respondimos también a nuestro primer objetivo específico donde se logró determinar que “existe una relación entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial”, ya que el coeficiente de correlación es de 0,711 siendo el mismo según la clasificación de (Hernandez Sampieri, 2014, p. 305) “una correlación positiva considerable” con un p-valor de 0.000 admitiendo la hipótesis alterna, es decir que se llegó a la determinación que sí existe una relación significativa entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidad de los distritos de la Provincia de Huallaga. Al igual que en el estudio que citamos al principio en la introducción los autores (Díaz & Castro, 2014, p. 20) los factores sociales lo definen como la informalidad habitacional que está ligada a una baja recaudación de los impuestos a la propiedad. Entonces podemos decir que sí existe una relación entre factor social e impuesto predial.

Dentro de la región (Córdova & Zabaleta, 2015, p. 41) Expresa que aparte de los factores sociales, también económicos y administrativos que se extienden en la recaudación y morosidad en el pago del impuesto predial, donde concluyen que esto repercute al percibir el cobro del impuesto predial en la entidad Municipal de la Provincia de Rioja, 2015, afectando de forma negativa en un 35.71% son puntuales en su pago; es decir que el factor social en los ciudadanos contribuyentes contribuye a que haya un nivel de mora elevado. Sin embargo, el factor económico influye positivamente a un 47.96%, ya que tienen la predisposición de realizar un pago oportuno de su impuesto predial. Pero también en este estudio incluyeron que existe un factor más que interviene en la recaudación y es el factor Administrativo.

Y esto coincide con nuestro estudio, referente al análisis descriptivo por género podemos decir que la gran mayoría es decir un 38.2% respondió que sus ingresos económicos siempre les permite cumplir con todas sus obligaciones tributarias.

Sin embargo, respondiendo a nuestro segundo objetivo específico referente a los factores económicos y la recaudación del impuesto predial, según el análisis de la Tabla 2 hay una correlación positiva media de 0.628 un p-valor de 0.000, aceptando de esta manera a nuestra hipótesis alterna de que sí existe una relación significativa entre esta dimensión y la recaudación del impuesto predial.

Referente a nuestro tercer objetivo específico hemos analizado la tabla 3, en la cual encontramos una correlación positiva media de 0,678, indicando que aceptamos la hipótesis alternativa. Donde nuestro p-valor es de 0.000. Comparando con el estudio de (Segura & Cayao, 2017, p. 57), indican en su investigación que en la municipalidad de la provincia de Moyobamba muestra un alto índice

de incumplimiento siendo este el 80% en referencia al impuesto predial municipal, por lo que se dijo que las esenciales razones son: factor económico, factor social y factor cultural, siendo el factor cultural el que más prevalece con un 37.7%. Coincidiendo con nuestros resultados.

Finalmente discutimos nuestro resultado de la tabla 3 donde decimos que sí existe una relación elocuente entre las variables en estudio. Ya que se logró obtener una correlación positiva considerable de 0.762 un p-valor de 0.005 Afirmando que nuestra hipótesis planteada del tercer objetivo específico es verdadera.

Es bueno detallar que hay autores en trabajos previos como (Espinosa, Martínez, & Martell, 2018, p. 388) que mencionan que no solo son las condiciones socioeconómicas de un gobierno local, sino también las transferencias intergubernamentales, los trabajos ceñidos a la actualización de los catastros y un buen sistema administrativo municipal, los que interfieren para un buen recaudo mensual.

5. CONCLUSIÓN

Se determinó que existe una relación significativa entre los factores socioeconómicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga, y una correlación positiva considerable de 0,751; con un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

Se determinó que existe una relación significativa entre los factores sociales y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga, y una correlación positiva considerable de 0,711; con un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

Se determinó que existe una relación significativa entre los factores económicos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga, y una correlación positiva media de 0,628; con un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

Se determinó que existe una relación significativa entre los factores culturales y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga, y una correlación positiva media de 0,678; con un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

Se determinó que existe una relación significativa entre los factores políticos y la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de los distritos de la Provincia de Huallaga, y una correlación positiva considerable de 0,762; con un p-valor de 0.000 menor que 0.05.

Se determinó dos componentes principales por cada variable en estudio, para la variable factores socioeconómicos con valores de 0.853 a 0.705 para el primer componente, 0.811 a 0.674 para el segundo componente, para la segunda variable recaudación del impuesto predial con valores de 0.865 a 0.827 para el primer componente y 0.747 a 0.692 para el segundo componente, se considera valores significativos.

REFERENCIAS

- Acuña, R., & Camacho, M. (2015). Manual para la mejora de la Recaudación del Impuesto predial (Vol. 2). Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2015-05582.
- Ali, M., Fjeldstad, O.-H., & Sjursen, I. H. (2012). Factors affecting tax compliant attitude in Africa: Evidence from Kenya, Tanzania, Uganda and South Africa. 1-26.
- Arias, J. (2020). Proyecto de Tesis Guía para la elaboración. (J. Arias, Ed.) Arequipa, Arequipa, Perú: Biblioteca Nacional del Perú N°2020-05577. Obtenido de www.agogocursos.com

- CONCYTEC. (2018). Guía práctica para la Identificación, categorización, priorización y evaluación de líneas de investigación. Obtenido de https://portal.concytec.gob.pe/images/publicaciones/guias-doc/guia_practica_identificacion_categorizacion_priorizacion_evaluacion_lineas_investigacion.pdf
- De Cesare, C. (2016). Sistemas del impuesto predial en América Latina y el Caribe. (C. De Cesare, Ed.) by the Lincoln Institute of Land Policy, 1-9.
- Decreto Supremo N° 156-2004-EF. (2004). Aprueban Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal.
- Díaz, L., & Castro, L. (2014). Combatiendo la caída: revirtiendo la pérdida de relevancia del impuesto relevancia del impuesto. (J. Bonet, A. Muñoz, & C. Pineda, Edits.) Banco Interamericano de Desarrollo, 1-28.
- Duran, L., & Mejía, M. (2015). El régimen del impuesto predial en las finanzas públicas de los gobiernos locales. *Contabilidad y Negocios*, 10, 43-66.
- El Peruano. (28 de febrero de 2017). Obtenido de <https://www3.vivienda.gob.pe/dgprvu/docs/DS%20N%C2%BA%20002-2017-VIVIENDA.pdf>
- Espinosa, S., Martínez, J., & Martell, C. (2018). ¿Por qué algunos municipios en México son mejores recaudadores de impuesto predial que otros? *Gestión y Política Pública*, XXVII(2), 375-395.
- Guerrero, R., & Noriega, H. (2015). Impuesto Predial: Factores que afectan su recaudo. *Económicas CUC*, 36 (1): 71-80.
- Jiménez, J. (2017). Equidad y sistema tributario en América Latina. *Nueva Sociedad*, 52-67. Obtenido de www.nuso.org
- Martínez, P., Venegas, M., Escobedo, H., & García, M. (2018). La Recaudación del Impuesto Predial en el Municipio de Chihuahua: Un Análisis de las causas del resago. *European Scientific Journal*, 14(19), 45-62. doi:10.19044/esj.2018.v14n19p45
- Quispe, J., Mamani, M., Micaela, D., & Tuesta, Y. (2019). Determinantes del incumplimiento de pago de impuesto predial de los pobladores del barrio Bellavista de la ciudad de Puno, Perú - 2018. *Revista Académica*, 3(2), 65-88.
- Rios, R. (2017). Metodología para la investigación y redacción (Grupo de investigación (SEJ 309) eumed.net de la Universidad de Málaga ed., Vol. Primera edición). Málaga, España: Servicios Académicos Intercontinentales S.L. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/index.html>
- Rodrigues, J., Amorim, E., & Rios, M. (2012). The Urban Property Tax (IPTU) in Brazil: An Analysis of the Use of the Property Tax as a Revenue Source by Brazilian Municipalities. *Lincoln Institute of Land Policy Working Paper*, 1-61.
- Ruíz, J. (2017). La cultura Tributaria y la Gestión Municipal. *Quipukamayoc*, 25(48), 49-60.
- Sánchez, V., Huanca, L., Díaz, R., & Saldaña, L. (2020). Ingresos prediales, responsabilidad y bienestar vecinal en el distrito de Chota. *Ciencia Nor@ndina*, 3, 37-44.
- 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.
- Solano, S. (2018). Factores socioeconómicos y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de San Martín, El Dorado 2018. *Universidad Cesar Vallejo*, 1-75.
- Torres, J., & Torres, S. (2016). Programa de mejora de recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Mariscal Nieto. *Moquegua 2015. Ciencia y Tecnología para el desarrollo*, 53-59.