

Gestión de cobranza y su efecto en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021

Rubén Carlos Rinza Mendoza

rrinzam@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-3810-1854>

Lenny Elizabeth Vega Mera

lvegame30@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-0285-1349>

Flor Alicia Calvanapón Alva

calvanaponfa@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-2721-2698>

Universidad Cesar Vallejo
Perú

RESUMEN

El presente investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de gestión de cobranza en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Investigación aplicada, cuantitativa de diseño no experimental y nivel descriptivo. La muestra estuvo conformada por 15 trabajadores del área correspondiente, la técnica fue la encuesta y el análisis de documentos. Los resultados evidenciaron que la Gestión de cobranzas, tiene un 53% de nivel medio. En comparación de ingresos del rubro 09 (recursos directamente recaudados), se determina una diferencia de recaudación entre los años 2020 y 2021 esta fue de 28.2% superando años anteriores excepto en el año 2018 que se recaudó 807,527.00 lo que evidencia que para el año en curso se implementaron procesos de cobranza que han funcionado pese a la crisis mundial. Entre los recaudos más importantes del 2021 han sido servicios de saneamiento (UGSS) con 328,623.10. Como conclusión se obtuvo que la municipalidad casi siempre realiza el análisis de los estados de cobranza. Es responsabilidad del gobierno local la aplicación de métodos y técnicas de cobranza, donde puedan analizar las diferentes situaciones de los contribuyentes y facilitar su aportación.

Palabras clave: *recaudación; gobierno; impuestos; tributo.*

Correspondencia: rrinzam@ucvvirtual.edu.pe

Artículo recibido: 16 mayo 2022. Aceptado para publicación: 30 mayo 2022.

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo

Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 

Como citar: Rinza Mendoza, R. C., Vega Mera, L. E., & Calvanapón Alva, F. A. (2022) Gestión de cobranza y su efecto en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(3), 4480-4496. DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2574

Gestión de cobranza y su efecto en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the effect of collection management on the tax collection of the District Municipality of Chongoyape, period 2018 -2021. Applied research, quantitative, non-experimental design and descriptive level. The sample consisted of 15 workers of the corresponding area; the technique was the survey and document analysis. The results showed that Collection Management has a 53% average level. In comparison of income from item 09 (directly collected resources), a difference in collection between the years 2020 and 2021 was determined, this was 28.2%, surpassing previous years except in 2018 when 807,527.00 was collected, which shows that for the current year collection processes were implemented that have worked despite the global crisis. Among the most important collections in 2021 have been sanitation services (UGSS) with 328,623.10. As a conclusion it was obtained that the municipality almost always performs the analysis of the collection statements. It is the responsibility of the local government to apply collection methods and techniques, where they can analyze the different situations of the taxpayers and facilitate their contribution.

Keywords: *collection; government; taxes; tribute*

INTRODUCCIÓN

La administración local es una organización encargada de promover y velar por el desarrollo económico, por el progreso, desarrollo social y cultural, y depende de la proporción de rentas recaudadas por la misma institución, mediante el uso de herramientas que permiten incrementar los ingresos a través de la recaudación de impuestos y tasas, tales como impuestos prediales, vehicular, impuestos de alcabala y arbitrios municipales, recaudados anual o trimestralmente (Coronel, 2019; Huang, et. al. 2017)

A nivel internacional, Arciniegas y Pantoja (2020) realizaron un estudio sobre gestión de crédito y cartera de préstamos de las cooperativas en el condado de Imbabura, Ecuador, explicaron que el rendimiento del proceso de cobranza es fundamental para el éxito de todas las empresas y organizaciones (García, et. al. 2019). Sin embargo, muchas de las empresas no cuentan con políticas de gestión que sirvan como apoyo para que estos ejecutivos operen de manera más efectiva causando daños en la economía de la empresa. Por esto es de vital importancia para el bienestar financiero definir una política de cobranza eficiente, que permitan definir procesos efectivos de cobranza (Izar & Ynzunza, 2017; Amir, et. al. 2018).

A nivel nacional, el ingreso por recaudación de Perú es medio, y si se ve de cerca las regiones que satisfacen las necesidades del país, es bajo. Para ellos, podemos ver estrategias de gestión de cobranza que ayuden a mejorar la recaudación y elusión de impuestos y tributos. Creado por la incompetencia del gobierno o un gobierno de muy bajo nivel (Guillermo y Vargas, 2017). Los gobiernos locales son corporaciones de la organización territorial del estado con forma jurídica de derecho público que poseen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia establecidos en la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972 para el cumplimiento de sus fines. Es la agencia gubernamental que existe dentro del territorio local y administra su jurisdicción. Gracias a la existencia de este territorio, se entiende mejor los problemas de la comunidad y las necesidades de la población que llevaron al suministro de bienes y servicios. (Rosas, et. al. 2021)

Los bienes y servicios que el estado (gobierno local) tiene que brindar a su población tienen relación con los servicios administrativos denominados procedimientos, como son los siguientes servicios públicos: agua y saneamiento, limpieza pública, parques, jardines,

serenazgo, servicios públicos como el Serenazgo e inversiones públicas nombradas obras. La provisión de bienes y servicios implica la inversión de recursos públicos, los cuales son escasos o inadecuados, por la caída de la recaudación nacional lo cual reduce la deslocalización de ingresos a los gobiernos locales por lo que afecta la economía local. (Rosas y Noha, 2021; Berg & Levy, 2020)

Ante esta situación, los gobiernos locales (municipalidades) necesitaron mejorar la recaudación de impuestos municipales para lograr sus objetivos y equilibrar su presupuesto, en el cual, se realizó una buena gestión de cobranza de impuestos con la finalidad de promover el desarrollo local. Por lo tanto, la recaudación de impuestos municipales es una herramienta poderosa para contribuir a la gestión administrativa y financiera para lograr el desarrollo comunitario, por lo que se requirió la implementación de políticas locales para fortalecer la gestión de cobranzas de tributos e impuestos municipales, utilizando normas, técnicas y herramientas legales para contribuir a mejorar la recaudación tributaria.

En ese sentido, en la Municipalidad Distrital de Chongoyape existieron diversas necesidades que carecieron de financiamiento y que solo pudieron ser cubiertos si hubiese existido mayores ingresos, producto de la mejor recaudación o a través de la mejora de los procesos de recaudación.

En cuanto a la formulación del problema, ¿Cuál es el efecto de la gestión de cobranza en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 - 2021?

Además, la investigación contó con justificación metodológica, lo que significa que se utilizaron técnicas y herramientas de recolección de información (Valderrama, 2015). Cabe señalar también que, en lo que respecta a la relevancia social, se proporcionaron instrumentos de cobranza para la Unidad de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, con la finalidad de obtener un mayor ingreso, con base en la conducta tributaria de los ciudadanos contribuyentes, bajo la finalidad de dar cumplimiento de obras en beneficio del Distrito de Chongoyape.

Y como aspecto final de la justificación se fundamentó en las implicaciones prácticas que llevaron a brindar estrategias de gestión de cobranza que facilitó los lineamientos del proceso de cobranza y recaudación, que permitieron una sostenibilidad real de la

recaudación de impuestos de la citada municipalidad, con la finalidad de brindar bienestar a su población.

Con respecto al Objetivo General del presente estudio fue: determinar el efecto de gestión de cobranza en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018-2021. A su vez, se plantearon objetivos específicos, tales como: 1) Identificar el nivel de gestión de cobranza de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. 2) Analizar la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021.

Por lo tanto, se presentaron la hipótesis la gestión de cobranza tuvo efecto positivo en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Finalmente, la investigación se alinea a los siguientes objetivos de desarrollo sostenible como lo es trabajo decente y crecimiento económico en el cual se busca mejorar los procesos y resultados de la institución estatal que sirve de ayuda al crecimiento del país. Entendiéndose que el tema de recaudación es de gran importancia para la sociedad ya que esta es el principal beneficiado de dicha recaudación.

Asimismo, se fundamentó en el objetivo paz, justicia e instituciones sólidas en el cual se buscó fomentar en la municipalidad la aplicación se procesos actualizados que brinden mejores y más óptimos resultados en la recaudación haciendo de esto una institución más sólida. Además, lograr que otras municipalidades puedan observar y aplicar métodos y políticas adecuadas a una sociedad y país que está pasando por una serie de crisis económicas y que ha ido solventando las situaciones que presentan.

METODOLOGÍA

Entonces frente al estudio metodológico se aplicó un estudio cuantitativo con diseño no experimental y nivel descriptivo. La población estuvo conformada por la Municipalidad Distrital de Chongoyape y la muestra fueron 15 trabajadores de la Unidad de Administración Tributaria. En este estudio se aplicó como técnica la encuesta y el análisis de documentos.

Para medir la variable Gestión de cobranzas mediante un cuestionario de 12 preguntas para 15 trabajadores de la Unidad de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, a los cuales se les dio la opción de responder con libertad el cuestionario, contestando siempre a través de su experiencia dentro de su centro laboral. Así mismo, se facilitó el acceso al cuestionario a través de un link siendo difundida esta a

travez de un grupo de WhatsApp. Con respecto al plan de procedimiento y análisis de datos fue obtenida la información de los cuestionarios aplicados a través de google drive, se procedió a ingresar los datos en el programa de Excel 2010. Para la variable Recaudación Tributaria se tomó la información recopilada de la Unidad de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape de los años 2018, 2019, 2020 y 2021.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Referente al objetivo específico 1 Identificar el nivel de gestión de cobranza de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Nolzco, et al. (2020) recomienda que se produzca un proceso contable, el cual se expongan o revelen las cuentas por cobrar vencidas e investigar las causas del vencimiento y, además, crear un registro por cada cliente, donde se refleje las fechas de cobranza y todo lo relacionado a la cuenta, ello estará relacionado al nivel de gestión de cobranzas que se logren.

En cuanto a los hallazgos encontrados en la investigación, la Gestión de cobranzas, los resultados mostraron 47% nivel alto; además, el 53% indicó nivel medio. En este sentido, se puede evidenciar que la Municipalidad casi siempre realiza el análisis de los estados de cobranza. En cuanto al análisis de los reportes, los resultados mostraron 40% un nivel alto, además, el 53% un nivel medio, asimismo, el 7% nivel bajo. Por lo cual, se evidencia que la municipalidad establece las fechas para el adecuado cumplimiento de pagos de los contribuyentes. Sin embargo, le falta mejorar un poco más el análisis de los reportes. En cuanto a las estrategias de política de cobranzas, los hallazgos mostraron 40 % nivel alto, además, 47% nivel medio, asimismo, 13% nivel bajo. Por lo cual, se puede evidenciar que la Municipalidad analiza casi siempre el porcentaje de la deuda vencida y establece estrategias de cobranza.

Dichos resultados son comparados con el estudio de Gonzáles (2018) cuyos hallazgos mostraron deficiencias en la gestión del cobro de deudas. En este sentido se determinó que la gestión de cobranza no es eficaz e influye desfavorablemente en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Cacatachi en el año 2017.

En ese sentido, se puede observar que para obtener mayor efectividad en área de cobranzas se deben aplicar técnicas y estrategias fundamentadas en las diversas situaciones que presenten los contribuyentes. Asimismo, el conocimiento sobre las normas y políticas en la gestión de cobros será un factor clave para mantener un

resultado favorable.

Respecto al objetivo específico 2 Analizar la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Al respecto, Benites, et. Al. (2021) menciona que para explicar el comportamiento de la Recaudación Tributaria es necesario tener en cuenta los aspectos que tienen influencia en él, conforme a los términos de insumos básicos en la economía de ingresos tributarios. De igual manera, se deben conocer los factores que influyen de forma indirecta o directa en la recaudación tributaria. Estos factores provienen de naturalezas diferentes y configuran una realidad bastante compleja, pues ocurren juntamente en el fenómeno tributario para efectuar una actividad más eficaz y óptima.

En el presente estudio se encontró en cuanto al procesamiento de la información, se evidenciaron con un 40% nivel alto, además, el 47% nivel medio, asimismo, el 13% nivel bajo. En tal sentido, se puede evidenciar que la municipalidad aplica un buen sistema de procesamiento de datos de manera trimestral, sin embargo, aún le falta mejorar el sistema para obtener mayores ingresos.

En la investigación de Suarez, et. al (2020) cuyo estudio permitió describir la cultura de gestión y pago tributario. Los resultados mostraron que los impuestos y la cultura están por debajo del 50% y los impuestos tienen un 40% de mora, esto se genera principalmente, por la falta de implementación de estrategias que ayuden a mejorar la recaudación en la institución estudiada. Concluyendo, que dicho municipio no cuenta con las estrategias adecuadas que invoquen a la población a tener una cultura de contribución, tampoco existen los canales más adecuados para la cancelación de impuestos y tributos, por otra parte, los pobladores manifiestan que a la institución le falta ser transparente si se trata de informar en que se está invirtiendo el dinero recaudado, generando en los ciudadanos la falta de pago o que este se dé fuera del tiempo dado, lo que termina elevando los niveles de morosidad y falta de recaudación de impuestos.

En ese sentido, las Políticas tributarias, deben hacer énfasis en el impacto que estas tienen en la inversión pública y en el crecimiento nacional, ello va a depender de las recaudaciones que se logren cada año. Por tanto, el estado debe asegurar un proceso de recaudación alto para que logre dar el resultado que se necesita para dichas inversiones. Finalmente, de acuerdo con el objetivo general determinar el efecto de gestión de

cobranza en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021. Los autores Rosas y Noha (2021) indican que los bienes y servicios que el estado (gobierno local) tiene que brindar a su población tiene relación con los servicios administrativos denominados procedimientos, como son los siguientes servicios públicos: agua y saneamiento, limpieza pública, parques, jardines, serenazgo e inversiones públicas nombradas obras. La provisión de bienes y servicios implica la inversión de recursos públicos, los cuales son escasos o inadecuados, por la caída de la recaudación nacional lo cual reduce la deslocalización de ingresos a los gobiernos locales por lo que afecta la economía local.

En el presente estudio los hallazgos mostraron en cuanto a la comparación de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 08 (impuestos municipales), el cual corresponde a impuesto predial, alcabala, impuesto a los espectáculos público no deportivos (autorización para baile social), intereses por depósitos en la cuenta única de tesoro público – CUT, ingresos excepcionales (devoluciones de ejercicios anteriores), en lo cual se observa una diferencia significativa de recaudación entre los años 2019 con un total de recaudado 576,166.00 y para el año 2020 (inicio de pandemia) de 215,457.00, es importante acotar que en el año 2020 se dictamino por la OMS la crisis mundial por causa de la pandemia y que todas las organizaciones tanto públicas como privadas se vieron impactadas económicamente.

En comparación de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 09 (recursos directamente recaudados, se observa que se obtuvo una diferencia de recaudación entre los años 2020 y 2021 esta fue de 28.2% superando todos los años anteriores excepto en el 2018 que se recaudó 807,527.00. lo que evidencia que para el año en curso se han implementado procesos de cobranza que han funcionado pese a la crisis mundial que ha estado ocurriendo.

Entre los recaudos más importantes del 2021 han sido servicios de saneamiento (UGSS) con 328,623.10, limpieza pública 45,583.99, ingresos diversos (derecho de extracción material de canteras, penalidades incumplimiento plazo de contrato, pago de bitel, servicio de energía eléctrica del mercado) 38,552.41 y puestos, kioskos y otros (mercado municipal y mercado itinerante) con 37,546.20

En el estudio de Benites, et. al (2021), cuyos resultados arrojados tras la aplicación de los instrumentos, nos indican en su gran mayoría que existe un desconocimiento hacia las

estrategias de cobranza con las que cuenta dicha entidad estudiada, además, muchos contribuyentes respondieron que se encuentran en desacuerdo hacia dichas estrategias. Tras haber analizado la información obtenida en aspectos como impuesto predial, morosidad y recaudación, se pudo identificar que, al iniciar dicho estudio la efectividad obtenida de las estrategias era del 60%, en cambio, tras la aplicación de las estrategias diseñadas, se pudo elevar el nivel de efectividad a un 80%, generando un incremento considerable del 20% en la efectividad, además entre los resultados más importantes podemos mencionar la influencia de las estrategias de cobranza de grado bajo 56%. Se concluyó que con la implementación de la propuesta se logrará una mayor efectividad en la recaudación tributaria.

En ese sentido, según lo encontrado en los resultados, se puede observar que es responsabilidad del gobierno local la aplicación de métodos y técnicas de cobranza, donde puedan analizar las diferentes situaciones de los contribuyentes y facilitar su aportación, y con ello incrementar los ingresos tributarios de la Municipalidad.

Tabla 1

Objetivo Específico 1

Identificar el nivel de gestión de cobranza de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 – 2021

Variable/dimensiones	Nivel	fi	hi
Gestión de cobranza	Alto	7	47%
	Medio	8	53%
	Bajo	0	0%
		15	100%
Análisis de reportes	Alto	6	40%
	Medio	8	53%
	Bajo	1	7%
		15	100%
Procesamiento de la información	Alto	6	40%
	Medio	7	47%
	Bajo	2	13%
	15	100%	
Estrategias de políticas de cobranzas	Alto	6	40%
	Medio	7	47%
	Bajo	2	13%
		15	100%

Tabla 2**Objetivo Específico 2**

Analizar la recaudación tributaria de la municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 – 2021.

Comparación de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 08 (impuestos municipales)					
Rubro 08	Nombre de clasificador	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018
1.1.2.1.1.1	Impuesto predial	406,483.79	207,534.00	461,598.00	322,635.00
1.1.2.1.2.1	Alcabala	32,042.81	7,093.00	113,411.00	25,325.00
1.1.3.3.3.4	Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos (autorización para baile social)		350.00	1,092.00	450.00
1.5.1.1.1.1	Interés por depósitos en la cuenta Única de Tesoro Público - cut	57.83	440.00	65.00	
1.5.5.1.4.98	Ingresos excepcionales (devoluciones de ejercicios anteriores)	340.00	40.00		
	Total, recaudado en el transcurso del año	438,924.43	215,457.00	576,166.00	348,410.00

Tabla 3

<i>Comparación de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 09 (Recursos directamente recaudado)</i>					
Rubro 09	Nombre de clasificador	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018
1.3.1	Venta de bienes				
1.3.1.9	Venta de otros inmuebles				
1.3.1.9.1.2	Venta de bases para licitación pública, concurso público y otros		30.00	120.00	65.00
1.3.2	Derechos y tasas administrativos				
1.3.2.1.	derechos administrativos generales				
1.3.2.1.1.1	Registro civil (matrimonios, certificado soltería, certificado de no inscripción, rectificación judicial de partida, rectificación administrativa de partida)	12,935.00	6,930.00	7,505.00	8,920.00
1.3.2.1.1.3	Licencias (licencia funcionamiento locales comerciales)	4,820.70	2,654.00	2,539.00	7,001.00
1.3.2.1.1.5	Expedición de partidas certificadas (formatos de partida normal y para el extranjero)	28,410.00	19,915.00	26,500.00	29,275.00
1.3.2.1.4.1	Certificados domiciliarios	48.20	58.00	169.00	320.00
1.3.2.1.4.99	Otros derechos administrativos generales (cambio de nombre de titulares de predio, conformidad de obra y declaratoria de edificaciones, baja de predio, inscripción de predio, constancia de no adeudo, certificado por inspección técnica de seguridad en defensa civil, pago con constancia de pago de alcabala, etc.	7,261.90	6,411.00	6,341.00	7,719.00
1.3.2.5	Derechos administrativos de vivienda y construcción				
1.3.2.5.1.99	Otros derechos administrativos de vivienda (certificado negativo de catastro, certificado de posesión, visación de planos y memorias, subdivisión de lote, certificado de numeración, certificado de numeración de vivienda)	7,380.40	5,761.00	7,795.00	9,502.00
1.3.2.5.2.1	Licencia de construcción	6,592.00	7,538.00	3,706.00	4,500.00

1.3.2.5.2.2	Inspección ocular (de vivienda)	68.20	205.00	2,843.00	2,991.00
1.3.2.8	Derechos administrativos de transportes y comunicaciones				
1.3.2.8.1.4	Derechos de inscripción				
1.3.2.9	Derechos administrativos de industria y comercio				
1.3.2.9.1.4	Licencia de funcionamiento y otros			96.00	
1.3.2.9.1.5	Puestos, kioskos y otros (mercado municipal y mercado itinerante)	37,546.20	34,672.00	43,502.00	60,417.00
1.3.2.9.1.99	Otros derechos administrativos de industria y comercio (carnet sanitario)	130.20	97.00	204.00	264.00
1.3.2.10	Otros derechos administrativos				
1.3.2.10.1.1	Formularios (de autoevaluó)	31,694.82	10,519.00	37,776.00	24,842.00
1.3.2.10.1.5	Certificaciones diversas				
1.3.3.9.2.17	Inspección y control sanitario (camal municipal)	10,883.20	7,643.00	7,830.00	12,438.00
1.3.2.10.1.10					
1.3.2.10.1.11	Acceso a la información pública	139.40	48.00	242.00	690.00
1.3.3	Venta de servicios				
1.3.3.5	Ingresos por alquileres				
1.3.3.5.1.1	Edificios e instalaciones (alquiler local banco de la nación)	9,451.00	7,270.00	7,997.00	10,278.00
1.3.3.5.1.99	Otros inmuebles (alquiler de los campos deportivos de los ficus, puestos del mercado modelo, alquiler de estadio, alquiler de antena de bitel)	28,806.30	12,747.00	23,810.00	54,103.00
1.3.3.5.2.2	Maquinarias y equipos (alquiler de maquinaria)	1,450.00		6,720.00	280.00
1.3.3.9	Otros ingresos por prestación de servicios				
1.3.3.9.2.21	Servicios de saneamiento (ugss)	328,623.10	357,895.00	374,485.00	318,695.00
1.3.3.9.2.23	Limpieza pública	45,583.99	18,417.00	39,533.00	53,429.00
1.3.3.9.2.27	Parques y jardines	10,250.08	6,757.00	11,318.00	17,601.00
1.5.1	Otros ingresos (rentas de la propiedad)				

Gestión de cobranza y su efecto en la recaudación tributaria de la municipalidad distrital
de Chongoyape, periodo 2018 -2021

1.5.1.1	Rentas de la propiedad financiera				
1.5.1.1.1.1	Intereses por depósitos en la cuenta única de tesoro público - cut	635.65	524.00		
1.5.1.2	Rentas de la propiedad real				
1.5.1.2.2.1	Derecho de vigencia de minas (se gasta solo para proyectos de inversión pública)	116,655.32	60,684.00	81,095.00	148,123.00
1.5.5	Ingresos diversos				
1.5.1.1	Otros ingresos diversos				
1.5.5.1.4.98	Ingresos excepcionales (devoluciones de ejercicios anteriores)	634.70	308.00		
1.5.1.1.4.99	Otros ingresos diversos (derecho de extracción material de canteras, penalidades incumplimiento plazo de contrato, pago de bieetel, servicio de energía eléctrica del mercado)	38,552.41	1,175.00	4,837.00	3,729.00

Tabla 4

Objetivo general

Determinar el efecto de gestión de cobranza en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Chongoyape, periodo 2018 -2021.

Resumen de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 08 y 09.

Rubro	Año 2021	Año 2020	Año 2019	Año 2018
Rubro 08	438,924.43	215,457.00	576,166.00	348,410.00
Rubro 09	728,552.77	568,258.00	696,963.00	807,527.00
Total, recaudado en el transcurso del año	1,167,477.20	783,715.00	1,273,129.00	1,155,937.00

CONCLUSIONES

De acuerdo con el objetivo general se llegó a la conclusión que la municipalidad casi siempre realiza el análisis de los estados de cobranza. Es responsabilidad del gobierno local la aplicación de métodos y técnicas de cobranza, donde puedan analizar las diferentes situaciones de los contribuyentes y facilitar su aportación. Entre los recaudos más importantes del 2021 han sido servicios de saneamiento (UGSS) con 328,623.10, limpieza pública 45,583.99, ingresos diversos (derecho de extracción material de canteras, penalidades incumplimiento plazo de contrato, pago de bitel, servicio de energía eléctrica del mercado) 38,552.41 y puestos, kioskos y otros (mercado municipal y mercado itinerante) con 37,546.20.

Referente al objetivo específico 1 se llegó a la conclusión que, para obtener mayor efectividad en área de cobranzas se deben aplicar técnicas y estrategias fundamentadas en las diversas situaciones que presenten los contribuyentes. Asimismo, el conocimiento sobre las normas y políticas en la gestión de cobros será un factor clave para mantener un resultado favorable.

Respecto al objetivo específico 2 se concluyó que las Políticas tributarias, deben hacer énfasis en el impacto que estas tienen en la inversión pública y en el crecimiento nacional, ello va a depender de las recaudaciones que se logren cada año. Por lo tanto, el estado debe asegurar un proceso de recaudación que logre dar el resultado que se necesita para dichas inversiones. En la comparación de ingresos desde el año 2018 hasta el año 2021 en el rubro 08 (impuestos municipales), se observó una diferencia significativa de recaudación entre los años 2019 con un total de recaudado 576,166.00 y para el año 2020 (inicio de pandemia) de 215,457.00.

LISTA DE REFERENCIAS

- Arciniegas, O. y Pantoja, M. (2020). Análisis de la situación crediticia en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Imbabura (Ecuador). *Revista espacios*, 41 (27), 30-39. Recuperado de <http://es.revistaespacios.com/a20v41n27/a20v41n27p04.pdf>
- Astuti, A. (2020). analysis of effectiveness and contribution of advertisement tax collection on original regional income. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 4 (3), 338-346. <http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/1478/911>
- Atanasijević, J., Jakovetić, D., Krejić, N., Krklec, N. y Marković, D. (2019). Utilizar Big Data Analytics para mejorar eficiencia de la recaudación de impuestos en eladministración tributaria de la República de Serbia. *Revista Original Scientific Paper*, 67(1-2), 115-130. Recuperado de <http://scindeks.ceon.rs/article.aspx?artid=0353-443X1902115A>
- Benites A., Benites, R., De La Cruz, E y Javez, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo –SATT. *Revista Journal of Business and entrepreneurial*, 5(2),32-47. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7887996.pdf>
- Benites, A. (2016). Estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la recaudación del servicio de administración tributaria de Trujillo. *Revista Ciencia y Tecnología*, 12(3), 227 -233. Recuperado de https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/1495/150_1
- Berg, L. y Levy, N. (2020). When aid builds states: party dominance and the effects of foreign aid on tax collection after civil war *Interacciones internacionales*, 1–27. *Revista Europea de Contabilidad*, 1–16. doi:10.1080/09638180.2018.151760
- Cantu, N. (2016). Determinantes en la recaudación del impuesto predial: Nuevo León, México. *Innovaciones de Negocios*, 13(26). 166-190. Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/12637/>
- Corona, J. (2016). Apuntes sobre métodos de investigación. *Revista Medisur*, 14(1), 81-83. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/ms/v14n1/ms16114.pdf>
- Coronel, M. (2019). Diseño de un modelo para la gestión de cobranzas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alianza del Valle. (Tesis de Maestría). Universidad Andina

- Simón Bolívar. Recuperado de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6642/1/T2868-MFGR-Coronel-Dise%C3%B1o.pdf>
- Daza, M., Sierra, A y Lemus, M. (2020). Ética tributaria en México, reflexiones sobre su aplicación práctica. *Proyecciones Revista digital*, 14, 40-50. DOI <https://doi.org/10.24215/26185474e012>
- García, X., Maldonado, H., Galarza, C y Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales Revista Multidisciplinaria De investigación*, 3(26), 14–27. Recuperado de <https://doi.org/10.31876/re.v3i26.456>
- Gonzales, E y Sanabria, S. (2020). Gestión de cuentas por cobrar y sus efectos en la liquidez en la facultad de una universidad particular, Lima, periodo 2010-2015. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 57 - 72. Recuperado de <https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1232>
- González, R. (2018). Gestión de cobranza y su efecto en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cacatachi, San Martín, año 2017. (Tesis de titulación), Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30746>
- Guillermo, S y Vargas, I. (2017). Recaudación potencial, eficiencia recaudatoria y transferencias federales: Un análisis para las entidades federativas en México utilizando el modelo de frontera estocástica. *EconoQuantum*, 14(1), 35-71. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-66222017000100035&lng=es&tlng=es
- Hernández, A. y Duarte, I. (2018). Metodología de la Investigación. Recuperado de https://issuu.com/cobach/docs/metodologia_investigacion1
- Huang, S., Yu, M., Hwang, M., Wei, Y. y Chen, M. (2017). *Eficiencia de la recaudación de impuestos y la gestión de impuestos en las oficinas de impuestos locales de Taiwán*. *Revista Pacific Economic Review*, 22 (4), 620–648. Recuperado de <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1111/1468-0106.12235>

- Huang, S.-H., Yu, M.-M., Hwang, M.-S., Wei, Y.-S. y Chen, M.-H. (2017). Efficiency of Tax Collection and Tax Management in Taiwan's Local Tax Offices. *Revisión económica del Pacífico*, 22(4), 620–648. doi:10.1111/1468-0106.12235
- Izar, J. & Ynzunza, C. (2017). El Impacto del crédito y la cobranza en las utilidades, *Poliantea*, 13(24), p. 47–62. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6160650.pdf>
- Laban, R. (2018). Evaluación de la morosidad en los tributos municipales, Municipalidad provincial de Lambayeque. Propuesta de mejora en la recaudación tributaria períodos 2016-2017 (Tesis de pregrado), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú. Recuperado de <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1422>
- Larkin, C. et. Al. (2018). Testing Local Descriptive Norms and Salience of Enforcement Action: A Field Experiment to Increment Tax, 34 (5), 1-9. <https://ssrn.com/abstract=3167575> o <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3167575>
- Lemoine, F., Vélez, D., Varela, W., Zambrano, J y Castellanos, G. (2017). Gestión de cobranza para reducir cartera incobrable del crédito otorgado por el Banco Nacional de Fomento, Ecuador. *Acuario Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, IX. Recuperado de https://web.archive.org/web/20180409220948id_/https://revistas.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/viewFile/3303/2915
- Littlewood, H. (2016). Efecto moderador de sensibilidad a la equidad en el modelo de evitación del trabajo. *Revista Interamericana de Psicología Ocupacional*, 30(1), 62-87. Recuperado de <http://revista.cinzel.com.co/index.php/RPO/article/view/114>