



UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACION

FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS EMPRESARIALES
Y PEDAGOGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

LA MOROSIDAD EN LA TRIBUTACION MUNICIPAL COMO
INSUMO DEL INDICE DE DESARROLLO HUMANO EN LA
MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA, 2016-2017

PRESENTADO POR

BACH. BERTHA OLIMPIA CHUQUITAYPE CERVANTES

BACH. DAMASO BLADIMIRO QUISPE SALVADOR

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE CONTADOR PUBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2018

ÍNDICE

PAGINA DE JURADOS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCION	xi
CAPITULO I.....	1
MARCO METODOLOGICO	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	2
1.2 Definición del Problema	2
1.3 Objetivo de la Investigación	3
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	3
1.5 Variables.....	4
1.6 Hipótesis de la Investigación	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la Investigación	7
2.2 Bases Teóricas.....	7
2.3 Marco Conceptual	10
CAPITULO III.....	12
METODO	12
3.1 Tipo de Investigación.....	12
3.2 Diseño de Investigación.....	12
3.3 Población y Muestra	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5 Técnicas de Procesamiento Análisis de Datos	13
CAPITULO IV.....	15
PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	15
4.1 Presentación de Resultados por Variables.....	15
4.2 Contrastación de Hipótesis	23
4.3 Discusion de resultados.....	30

CAPÍTULO V.....	33
CONCLUSIONES.....	33
RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	35
ANEXOS	37

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables	5
Tabla 2. Ficha Técnica de recolección de datos.	12
Tabla 3. Confiabilidad del instrumento de recolección de	13
Tabla 4. Morosidad en la Tributación Municipal.....	15
Tabla 5. Impuesto	16
Tabla 6. Factores de Morosidad.	17
Tabla 7. Tributación Municipal.....	18
Tabla 8. Índice de Desarrollo Humano.	19
Tabla 9. Salud	20
Tabla 10. Educación	21
Tabla 11. Nivel de vida.....	22
Tabla 12. Pruebas de chi-cuadrado entre La Morosidad en la Tributación municipal y el Índice de Desarrollo Humano.	24
Tabla 13. Análisis de Tau-b-Kendall entre La Morosidad en la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano	24
Tabla 14. Pruebas de chi-cuadrado entre Los Impuestos y el Índice de Desarrollo Humano	26
Tabla 15. Análisis de Tau-b-Kendall entre Los Impuestos y el Índice de Desarrollo Humano.....	26
Tabla 16. Pruebas de chi-cuadrado entre los Factores de Morosidad y el Índice de Desarrollo Humano	28
Tabla 17. Análisis de Tau-b-Kendall entre los Factores de Morosidad y el Índice de Desarrollo Humano	28
Tabla 18. Pruebas de chi-cuadrado entre La Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano.....	29
Tabla 19. Análisis de Tau-b-Kendall entre la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano.....	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Morosidad en la Tributación Municipal	16
Figura 2, Impuesto.	17
Figura 3. Factores de Morosidad.	18
Figura 4. Tributación Municipal	19
Figura 5. Índice de Desarrollo Humano.....	20
Figura 6. Salud.	21
Figura 7. Educación	22
Figura 8. Nivel de Vida.	23

RESUMEN

La presentación investigación titulada “LA MOROSIDAD EN LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL COMO INSUMO DEL ÍNDICE DE DESARROLLO HUMANO EN LA MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA, 2016-2017”, tuvo como hipótesis general que la morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

Referente a la metodología se aplicaron los siguientes pasos: tipo de investigación aplicada o empírica, nivel de investigación descriptiva y finalmente, en cuanto al diseño este fue no experimental-transversal; tomando como muestra una población comprendida por 40 trabajadores de ambos sexos de las áreas de administración y planificación de la Municipalidad Metropolitana de Lima; después de aplicar las encuestas, estas fueron sistematizadas y verificadas de acuerdo a las respuestas brindadas, se cuantificaron en función a la escala de valor obtenida, para ello se utilizó el SPSS y se procedió a la contratación de hipótesis, determinando la influencia que tienen entre las variables.

En la presente investigación se concluye que la Morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

Palabras clave: Morosidad, Tributación Municipal, Índice de Desarrollo Humano.

ABSTRACT

This research entitled "MOROSITY IN MUNICIPAL TAXATION AS INPUT OF THE HUMAN DEVELOPMENT INDEX IN THE METROPOLITAN MUNICIPALITY OF LIMA, 2016-2017", had as a general hypothesis that morosity in municipal taxation is an input of the Human Development Index in the Metropolitan Municipality of Lima, 2016-2017.

Regarding the methodology, the following steps were applied: type of research applied or empirical, research level descriptive and finally, in terms of design this was non-experimental-transversal; taking as a sample a population comprised of 40 workers of both sexes from the administration and planning areas of the Metropolitan Municipality of Lima; after applying the surveys, these were systematized and verified according to the answers provided, were quantified according to the scale of value obtained, for this was used the SPSS and proceeded to the contrast of hypotheses, determining the influence they have between the variables.

In the present research it is concluded that the morosity in the municipal taxation is an input of the Human Development Index in the Metropolitan Municipality of Lima, 2016-2017.

Keywords: morosity, municipal taxation, the human development index.

INTRODUCCION

En esta tesis se estudia la morosidad en la tributación municipal y su influencia en el Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Lima-Perú 2016-2017. Esta municipalidad tiene por objetivo promover el desarrollo económico, social y cultural y ambiental, creando un ambiente adecuado para el ciudadano.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el Capítulo I se presenta el Marco Metodológico, que comprende la descripción del y la definición del problema, el objetivo de la investigación, su justificación e importancia, las variables y la hipótesis, así mismo se detalla el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamiento análisis de datos.

El Capítulo II contiene el Marco Teórico, desarrollando los antecedentes de la investigación, bases teóricas y marco conceptual.

En el Capítulo III contiene los Resultados, donde se detalla la presentación de resultados y la contrastación de hipótesis.

En el Capítulo IV se presenta la Discusión de los resultados obtenidos.

Finalmente se exponen las Conclusiones, las Recomendaciones y las Referencias Bibliográficas y los Anexos de la investigación que incluyen la matriz de consistencia, y los formatos de entrevista.

CAPITULO I

MARCO METODOLOGICO

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En Perú la temática tributaria está compuesta por normas, principios y un conjunto de entidades que reglamentan las interacciones naturales de la puesta en práctica de diversos tributos en el país. Además este Sistema Tributario posee una estructura fundamental, normalizada internacionalmente, y regulada por: la Ley del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), Ley de Tributación Municipal (Decreto Legislativo N° 776), Código Tributario, Ley del impuesto a la Renta, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Abarca: impuestos, contribuciones y tasas.

Nuestra Carta Magna concede influencia tributaria a los municipios locales mediante la implementación de los artículos 74°, 195° inciso 4 y 196° inciso 3. Asimismo esta Constitución atribuye a los ciudadanos la necesidad de contribuir al mantenimiento de los gastos del sector público de acuerdo a la capacidad contributiva, por medio del gravamen de tributos, y como faculta del poder tributario del Estado.

Los gobiernos locales gestionan únicamente las contribuciones y tasas municipales (honorarios, licencias y arbitrios), y por excepción los impuestos que la Ley les determine. Mediante ordenanza, pueden establecer, transformar y eliminar sus contribuciones y tasa municipales o eximirlo de ellos, dentro de su competencia y con los términos que señala la ley (Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, 2012).

Los impuestos municipales pueden ser: impuesto predial, impuesto de alcabalas, impuesto al patrimonio automotriz, impuesto a las apuestas, impuestos a los juegos, impuestos a los espectáculos públicos.

En el ámbito nacional, respecto a la recaudación tributaria, aún hay una brecha por cubrir, el cual es, el incumplimiento de las obligaciones municipales. Y esta negativa persiste a pesar de las facilidades brindadas, promociones como descuentos especiales, amnistía tributaria, entre otros; lo cual nos da como producto del análisis que los incentivos no son suficientes. Una de las contestaciones reside en la limitada cultura tributaria en el país, cuyo fin es instruir vecinos comprometidos con sus obligaciones.

Tomando en consideración los valores para dimensión, se comprende que los pobladores pocas veces cumplen con amortizar sus tributos, dando como resultado el incumplimiento y vencimiento de estas obligaciones.

1.2 Definición del Problema

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la morosidad en la tributación municipal es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿En qué medida los Impuestos son insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017?.
- b) ¿En qué medida los factores de morosidad son insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017?.
- c) ¿En qué medida la tributación municipal es insumo de las dimensiones del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017?.

1.3 Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la morosidad en la tributación municipal es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

1.3.2 Objetivo Específicos

- a) Determinar en qué medida los Impuestos son insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- b) Determinar en qué medida los factores de morosidad son insumos del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- c) Determinar en qué medida la tributación municipal es insumo de las dimensiones del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

Bajo las condiciones actuales, uno de los aspectos básicos de la problemática existente es el limitado compromiso de cultura tributaria y la brecha de cumplimiento de pago en relación a las obligaciones de parte de la población de Lima Metropolitana; dentro de ello se alcanzó observar la presencia de insuficiente percepción de los arbitrios, de periodicidad anual. De esta forma el cobro de los impuestos nunca es igual al número de las viviendas registradas dentro de la jurisdicción.

La tesis justifica la ventaja e importancia para la Municipalidad Metropolitana de Lima, al presentarse información principal respecto al conocimiento y obligaciones tributarias municipales del ámbito, dando a conocer el estado en el que se encuentra actualmente, para finalmente presentar las conclusiones y recomendaciones según correspondan.

Asimismo, es importante evidenciar la analogía de la morosidad y la tributación municipal, para poder determinar su influencia en el Índice de Desarrollo Humano o asimismo si ésta última se ve influenciada por la morosidad. Los beneficios que ofrece la tesis, son la de acceder a información principal, de forma netamente práctica, de total beneficio para los tomadores de decisiones de la Municipalidad Metropolitana de Lima y sus pobladores; de ese modo frente a la coyuntura descrita, se puedan adoptar disposiciones atinadas para disminuir la morosidad que se da en el ámbito de estudio. Igualmente, se puede mencionar que la tesis es viable, primero porque se dispone de datos básicos para procesar y segundo, porque sobre ello se plantea desarrollar el análisis, sistematización y obtención de resultados, que permita esbozar las conclusiones y recomendaciones producto del trabajo desarrollado.

La tesis constituye una aportación auténtica como referencia, de forma tal que ayude a la adquisición de sapiencias frente a dogmas tributarios en la gestión municipal, por consiguiente, éste podrá forjar beneficios a la familia a través del acatamiento de los tributos municipales. La disminución en la recaudación por tributos municipales provocado por el incremento de la morosidad, es un problema que debe ser resuelto con estrategias implementadas por la Municipalidad de Lima Metropolitana, en aras de una mayor eficiencia en su gestión municipal.

1.5 Variables

Variable independiente X: Morosidad en la Tributación Municipal

Definición Conceptual.- Chigne y Cruz (2014) precisan que la mora es el retraso del cumplimiento de una obligación tributaria.

Por tanto, se entiende como la demora en el asumir sus compromisos de devolución

Actualmente, pareciera que ha aumentado la morosidad, en los municipios, debido quizá al riesgo de incumplimiento y al riesgo de recuperación.

Variable independiente Y: Índice de Desarrollo Humano

Definición Conceptual.- Según el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), en su Informe sobre Desarrollo Humano 2015, El Índice de Desarrollo Humano (IDH) es un índice compuesto que se centra en tres dimensiones básicas del desarrollo humano: tener una vida larga y saludable, que se mide por la esperanza de vida al nacer; la capacidad de adquirir conocimientos, que se mide por los años de escolaridad y los años esperados de escolaridad; y la capacidad de lograr un nivel de vida digno, que se mide por el ingreso nacional bruto per cápita. El límite superior del IDH es 1,0.

El Índice de Desarrollo Humano (IDH), que tiene en cuenta las principales variables sociales. Es una relación interesante entre el gasto público y el desarrollo social, permitiendo generar indicadores para guiar decisiones de política pública. El IDH puede utilizarse para comparar los niveles generales de carencias con las asignaciones geográficas de recursos públicos para el desarrollo.

1.5.1 Operacionalización de variables

Tabla 1 Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS/E.LIKERT			
Independiente: MOROSIDAD EN LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL	I.1 IMPUESTO	I.1.1 Cumplimiento de pago	1. De acuerdo con el objeto de pago. 2. Monto a abonar			
		I.1.2 Conocimiento legal	3. Texto del articulado. 4. Acción fiscalizadora.			
	I.2 FACTORES DE MOROSIDAD	I.2.1 Social		5. Estatus socioeconómico. 6. Nivel de ingreso		
			I.2.2 Actitudinal	7. Motivación 8. Compromises 9. Autoevaluación		
		I.3 TRIBUTACIÓN MUNICIPAL	I.3.1 Impuestos	10. Contribuciones 11. Tasas		
	I.3.2 Tasas		12. Sobre servicios y actividades			
	Dependiente: ÍNDICE DE	D.1 SALUD	D.1.2 Población	13. Hogares con acceso agua 14. Población enferma 15. Población hasta 5 años. 16. Población mayor de 65 años.		
				D.2 EDUCACIÓN	D.2.1 Eficiencia	17. Conocimiento de aspectos tributarios 18. Satisfacción educativa

DESARROLLO HUMANO	D.3 NIVEL DE VIDA	D.3.1 Coordinación	19. Buenas prácticas
			20. Capacitaciones en gestión tributaria
			21. Percepción
			22. Factor cultural
			23. Calidad de vida
		D.3.2 Orden	24. Disponibilidad
			25. Accesibilidad
			26. Bienes y servicios
			27. Programación
			28. Planificación
		29. Desarrollo humano	

1.6 Hipótesis de la Investigación

1.6.1 Hipótesis General

La morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

1.6.2 Hipótesis Específicas

- a) Los Impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- b) Los factores de morosidad son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- c) La tributación municipal es insumo para las dimensiones del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

En relación a nuestro tema de investigación a nivel de tesis, existen estudios que anteceden y son:

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Bach. **Jessica Iglesias 2017**, Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto – Perú. Tesis para optar el grado académico de: Contador Público.

Bach. **Yefferson Llonto (2017)**, “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio Bado s.a.c. en el año 2014” .Universidad Privada del Norte, Lambayeque – Perú. Tesis para optar el grado académico de: Economía.

Bach. **Palimón Romero (2017)**, "Relación entre los factores de morosidad y el pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Andahuaylas, periodo 2014-2016”.

Bach. **Jael Del Valle (2016)**, "Análisis desde la perspectiva legal el impuesto a las apuestas frente a la recaudación tributaria municipal en Perú – Periodos 2014 y 2015”. Que las presento a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo - Perú. Tesis para optar el grado académico de: Contador Público.

2.2 Bases Teóricas

Bases Teóricas de la Variable Independiente:

Moreno (2014) menciona que existen varios elementos que motivan la existencia de la morosidad, de donde el principal factor es la falta de estrategias eficientes impulsadas por el gobierno que permitan el desarrollo de acciones tributarias de parte de la entidad edil para mejorar el nivel de la recaudación de impuestos.

Chávez, Elbittar y Hernández (2015) señalan que los ciudadanos no conocen detalles sobre cómo se calcula y que representa los impuestos, es más, para ellos este pago es injusto, consideran que su obligación de pago por parte de ellos no está vinculado a actividad alguna del estado en relación a quien paga, es decir no genera derecho a exigir algo concreto al estado.

Giraldo y Fino (2010) señalan que la morosidad es cumplida la obligación dentro del término estipulado.

Molina (2000) indica que la morosidad es la dilatación, tardanza, lentitud. Por tanto, se entiende como la demora en el asumir sus compromisos de devolución.

Arroyo, Adalit (2014) señala que “la tributación municipal es una prestación, ordinariamente en capital, donde los gobiernos locales en el actuar de su autoridad tributaria demandan a los contribuyentes o comprometidos en mérito de un precepto, para el acatamiento de los mismos. Los impuestos municipales abarcan un agregado de tributos en amparo de los municipios, cuyo acatamiento no causa una contraprestación inmediata de la Municipalidad al contribuyente.

Bases Teóricas de la Variable Dependiente:

Según el PNUD en su Informe de Desarrollo Humano (2004), señala que un proceso donde las oportunidades de las personas se ven multiplicadas. En principio estas oportunidades pueden ser infinitas y cambiar con el tiempo. Sin embargo, las tres más esenciales son disfrutar de una vida prolongada y

saludable, adquirir conocimientos y tener acceso a los recursos necesarios para lograr un nivel de vida decente. Pero el desarrollo humano no finaliza allí. Otras conformidades altamente valoradas por muchas personas, van desde la libertad política, económica y social, hasta la posibilidad de ser creativo y productivo, respetarse a sí mismo y disfrutar de la garantía de derechos humanos. Sin duda, el nivel de ingreso es un elemento importante del desarrollo. Pero, no es todo en la vida de las personas. El ingreso es un medio pero el fin es el desarrollo humano.

Franco (1995) define salud equivalente a “bienestar”. Es decir, como la capacidad de trabajar convenientemente y de complacerse del funcionamiento; como sensación y percepción satisfactoria y agradable; como caución y alegría de una sobrevivencia digna. Esta dignidad de la sobrevivencia”. En cierta forma, la salud no es nada, sino en relación con la vida. Definida sistemáticamente, la salud es la vida en presente objetivo. La salud es la vida realizándose hoy y aconteciendo ahora en cada uno. Es la potencialidad energética, vital, intelectual, sexual, que se materializa en cada momento.

Hidalgo, M. (2010:156) “indica que la educación es una vocablo operacional que describe el efecto de la enseñanza a obtenerse dentro de un proceso educativo y en un tiempo determinado. Resalta la conducta esperada del alumno antes que la acción del docente o el contenido del área de estudio..”

Según la United Nations Research Institute for Social Development (UNRISD), señala nivel de vida como representación de los flujos de bienes y servicios de los individuos de una sociedad en un periodo de tiempo. Se refiere a la disponibilidad y accesibilidad a recursos de distinto orden.

2.3 Marco Conceptual

A continuación mencionamos algunas definiciones relevantes del presente trabajo de investigación:

Actitudinal: Conjunto de actitudes que se adquieren, aprenden y pueden ser modificadas o cambiadas. Varias de estos métodos, según su naturaleza en clases puntualizadas por aspectos claves tales como, la estimulación, las necesidades, la autoevaluación, el diálogo, etc.

Conocimiento: Conjunto de representaciones abstractas que crean determinada estructura mental en el sujeto, con el fin de alcanzar una verdad objetiva.

Impuesto: Son los tributos que cada persona o empresa paga al Estado para satisfacer una necesidad pública.

Impuesto a las apuestas: Impone los ingresos de las empresas organizadoras de eventos hípicas y similares, en las que se ejecute apuestas.

Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos: Grava los ingresos de quienes ofrecen los espectáculos públicos no deportivos en locales o parques cerrados, menos los que son autorizados por el Instituto Nacional de Cultura.

Impuesto a los juegos: Impone la realización de actividades relacionadas con los juegos, tales como loterías, bingos y rifas, así como la obtención de premios en juegos de azar.

Impuesto al patrimonio vehicular: De ciclo anual, grava la posesión de los vehículos, automóviles, camionetas y station wagons con una antigüedad no mayor de tres (3) años.

Impuesto de alcabala: Impone cualquier tipo o modalidad de transferencias de inmuebles urbanos y rústicos a título oneroso o gratuito.

Infracción tributaria: Toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el Código Tributario o en otras leyes o decretos legislativos

Ingresos tributarios: Comprende las tasas, contribuciones especiales y los impuestos.

Política tributaria: Es la administración que el Estado concibe de la organización y dirección de un país. Sus elementos¹ son dos: el sistema y la administración.

Predios: Es una extensión territorial o posesión inmueble.

Tasas: Definida como tributos cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva de un servicio público.

Tributos: Pago o suma de dinero que se hace llegar al Estado para el mantenimiento de los gastos públicos.

¹Banco Central de Reserva del Perú. Gerencia de Estudios Económicos. Extraído del Glosario de Términos Económicos. Enero 1995. p. 153

CAPITULO III

METODO

3.1 Tipo de Investigación

Se determina que es Aplicada o empírica, dado que la presente investigación busca conocer el comportamiento de la variable morosidad.

3.2 Diseño de Investigación

Se determina que es no experimental-transversal dado que no se manipulan las dimensiones de la variable independiente ni de la variable dependiente, solo serán medidas tal como están en su realidad, su contexto o su estado natural, para después analizarlos.

3.3 Población y Muestra

La población de interés considerada en esta investigación comprende 30 servidores públicos de ambos sexos relacionados con información sobre tributos municipales que vienen laborando durante el periodo de la investigación.

Tabla N° 2 Ficha Técnica de recolección de datos

Nombre del instrumento	Encuesta
Autor de la ficha	
Año de la elaboración	2018
Dirigido	
Tiempo de aplicación	15 a 20 minutos
Método de recolección	Encuesta
Periodo de recolección	1 día calendario
Procedimiento de selección	Toda el Área
Técnica de muestreo	Censal
Confianza	99.60%
Error muestral	No existe error muestral

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica de recolección de datos que se ha empleado es la encuesta

El instrumento de recolección de datos es el cuestionario, cuya ficha se describe:

El cuestionario consta de 15 preguntas para la variable independiente y 15 preguntas para la variable dependiente, haciendo un total de 30 preguntas, se utilizará la escala de Likert, medición valorizados del 01 al 05 respectivamente.

Escala:

1. Nunca o muy
2. Regular
3. Siempre, bueno

Confiabilidad del instrumento: el coeficiente Alfa obtenido $\alpha=99,60\%$ lo cual permite que el cuestionario en su versión de 30 ítems tiene una fuerte confiabilidad o una alta consistencia interna entre los ítems.

Tabla N° 3

Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Datos	
Alfa de Cronbach	N de elementos
99,60%	30

Fuente : Elaboración propia

3.5 Técnicas de Procesamiento Análisis de Datos

Después de aplicar las encuestas, estas son sistematizadas y verificadas de acuerdo a las respuestas brindadas. Se cuantifican en función a la escala de valor obtenida, para ello a través del software SPSS se realiza el contraste de hipótesis.

Se utilizó la estadística descriptiva e inferencial para contrastar las hipótesis mediante el análisis factorial, que consiste en utilizar todos los datos para su

influencia pertinente mediante la rotación matricial y por el cuadro de esfericidad de Barlett y KMO, que contiene la chi-cuadrada calculada; se contrastó la hipótesis general y las hipótesis específicas, determinando la influencia que tienen entre las variables.

CAPITULO IV

PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

Las respuestas a los cuestionarios que se emplearon para recabar los datos de los mismos actores de la Municipalidad de Lima, se han sistematizado, obteniéndose los resultados que se presentan en las siguientes tablas.

Tabla 4. *Morosidad en la Tributación Municipal*

MOROSIDAD EN LA TRIBUTACION MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Morosidad	Alto	4	13,3	13,3	13,3
	Regular	23	76,7	76,7	90,0
	Baja	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente : Propia

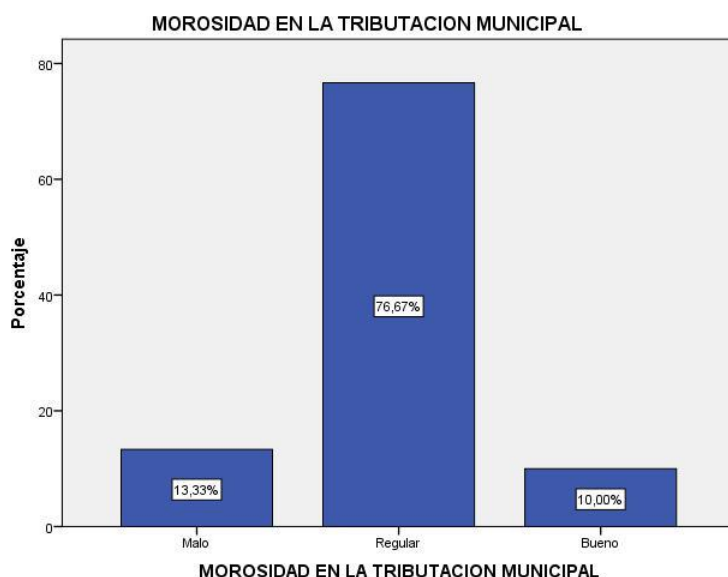


Figura 1. *Morosidad en la Tributación Municipal*

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 4 revela que el 76.67% de encuestados consideran que la Morosidad en la tributación municipal es regular. Esta respuesta demostraría que la morosidad en la tributación municipal influye en el Índice de Desarrollo Humano.

Dimensión 1: IMPUESTO

Tabla 5. *Impuesto*

PAGO DEL IMPUESTO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Pago de Impuestos	Malo	9	30,0	30,0	30,0
	Regular	19	63,3	63,3	93,3
	Bajo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

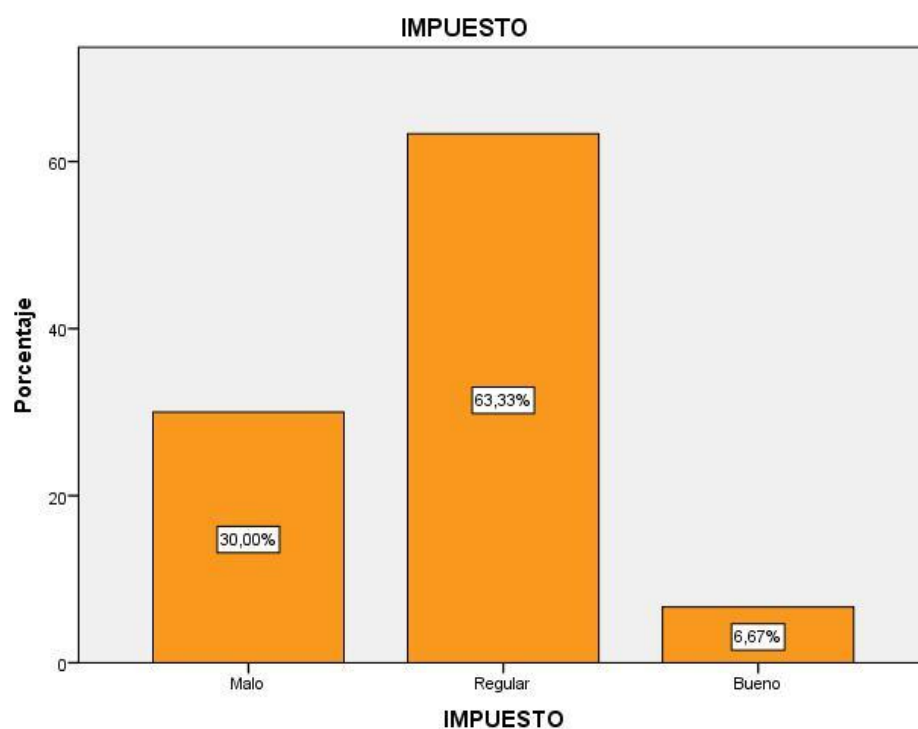


Figura 2. Impuesto

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 5 revela que el 63.33% de encuestados consideran que el pago de impuestos es regular, frente a otro 30% que indica que el pago de impuestos es malo y además que un 6.67% es bueno.

Dimensión 2: FACTORES DE MOROSIDAD

Tabla 6. *Factores de Morosidad*

FACTORES DE MOROSIDAD					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Factores sociales de la Morosidad	Malo	9	30,0	30,0	30,0
	Regular	18	60,0	60,0	90,0
	Bueno	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

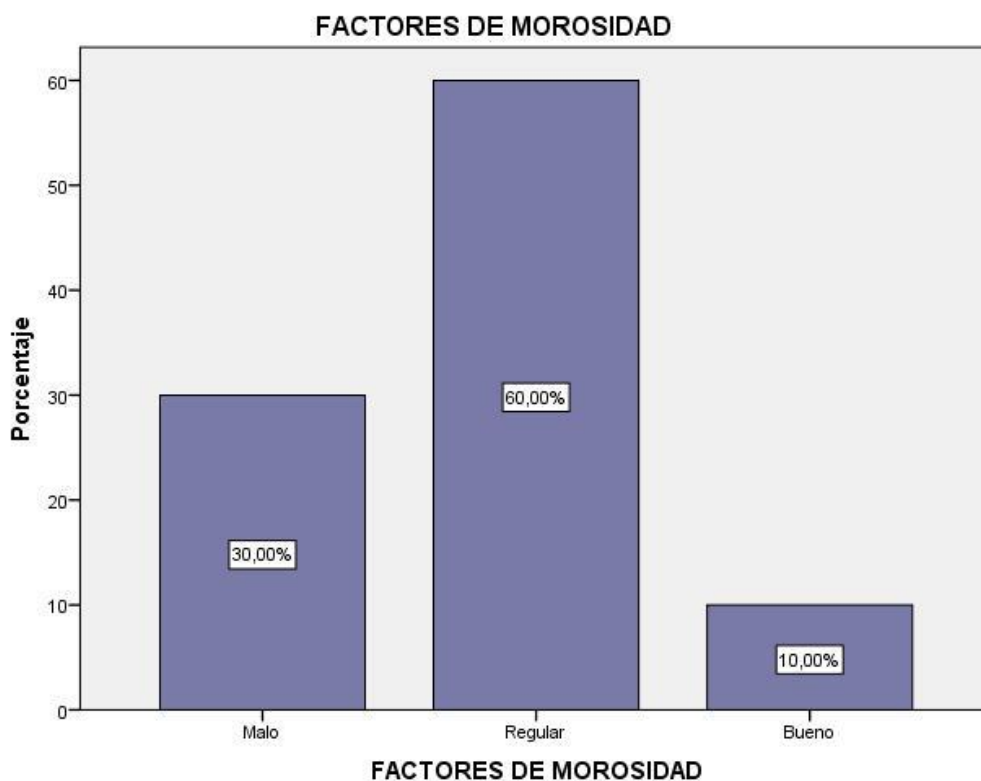


Figura 3. Factores de Morosidad

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 6 revela que el 60% de encuestados consideran que los factores de morosidad es regular, frente a otro 30% que indica que los factores de morosidad es bueno y además que un 10% es malo.

Dimensión 3: TRIBUTACION MUNICIPAL

Tabla 7. *Tributación Municipal*

PAGO DE LA TRIBUTACION MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	20,0	20,0	20,0
	Regular	24	80,0	80,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

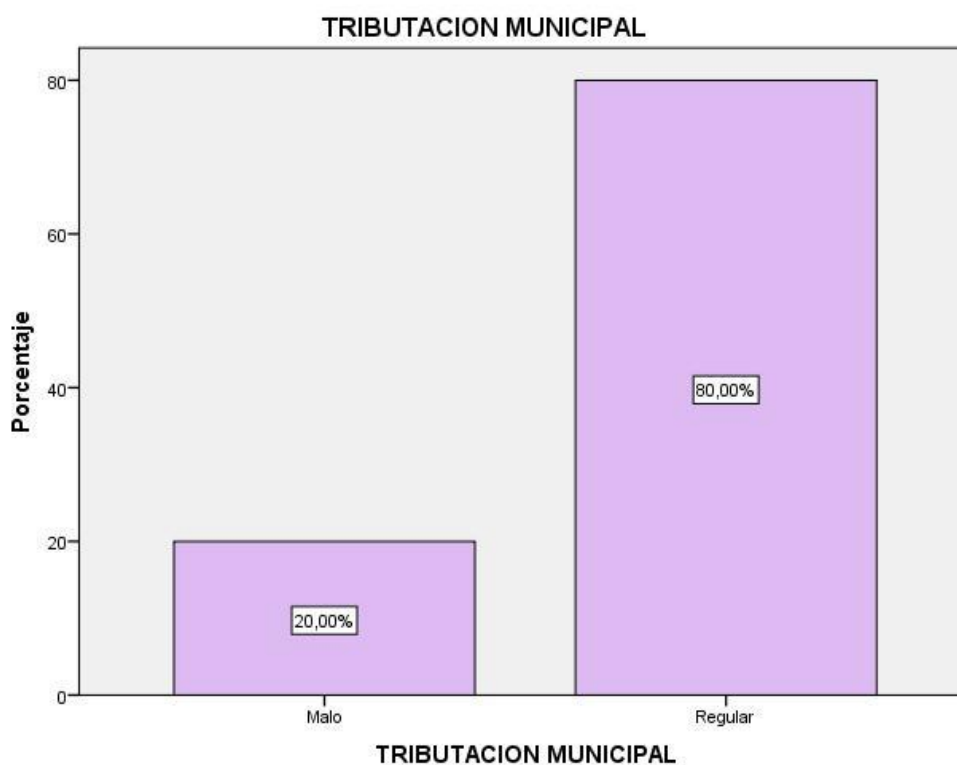


Figura 4. *Tributación Municipal*

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 7 revela que el 80% de encuestados consideran que la tributación municipal es regular, frente al 20% que indica que la tributación municipal es mala.

2.-Variable dependiente: INDICE DE DESARROLLO HUMANO

Tabla 8. *Índice de Desarrollo Humano*

PERCEPCION DEL INDICE DE DESARROLLO HUMANO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	7	23,3	23,3	23,3
	Regular	20	66,7	66,7	90,0
	Bueno	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

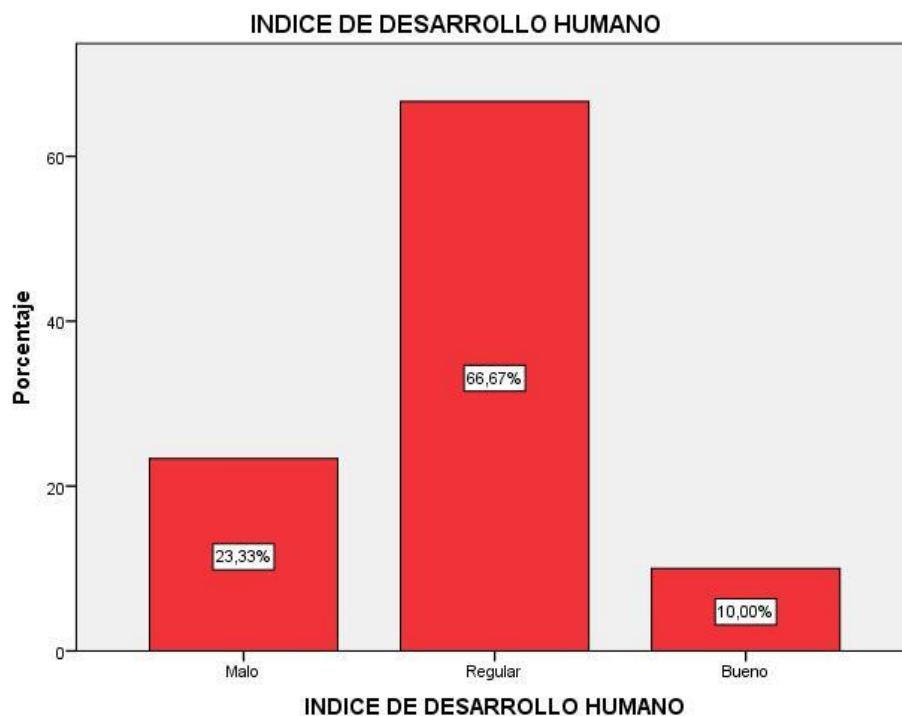


Figura 5. Índice de Desarrollo Humano

Fuente: Propia

Interpretación:

La Tabla N° 8, muestra que el 68.67% de los encuestados consideran que el Índice de Desarrollo Humano es Regular, frente a otro 23.33% que indica que es mala. Esta respuesta demostraría que se requiere una apreciación objetiva de parte de los actores, concientizando una mejor cultura tributaria a los pobladores.

Dimensión 1: SALUD

Tabla 9. *Salud*

PERCEPCION DE LA CALIDAD DE SALUD					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	8	26,7	26,7	26,7
	Regular	16	53,3	53,3	80,0
	Bueno	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

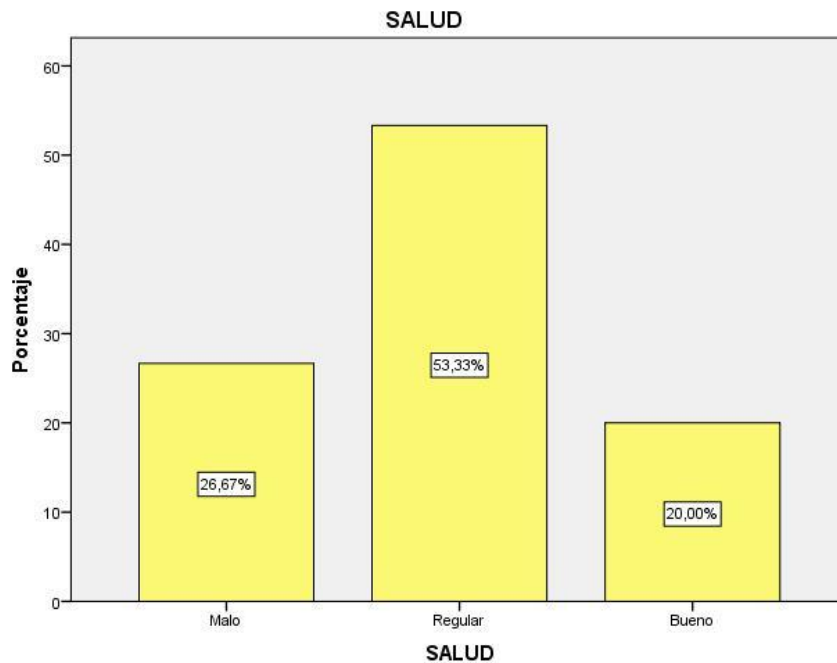


Figura 6. Salud

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 9, muestra que el 53.33% de encuestados consideran que la salud es regular, frente a otro 26.67% indica que es mala y además que un 20% del personal opina que es bueno.

Dimensión 2: EDUCACION

Tabla 10. *Educación*

PERCEPCION DEL NIVEL DE EDUCACION					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	9	30,0	30,0	30,0
	Regular	15	50,0	50,0	80,0
	Bueno	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

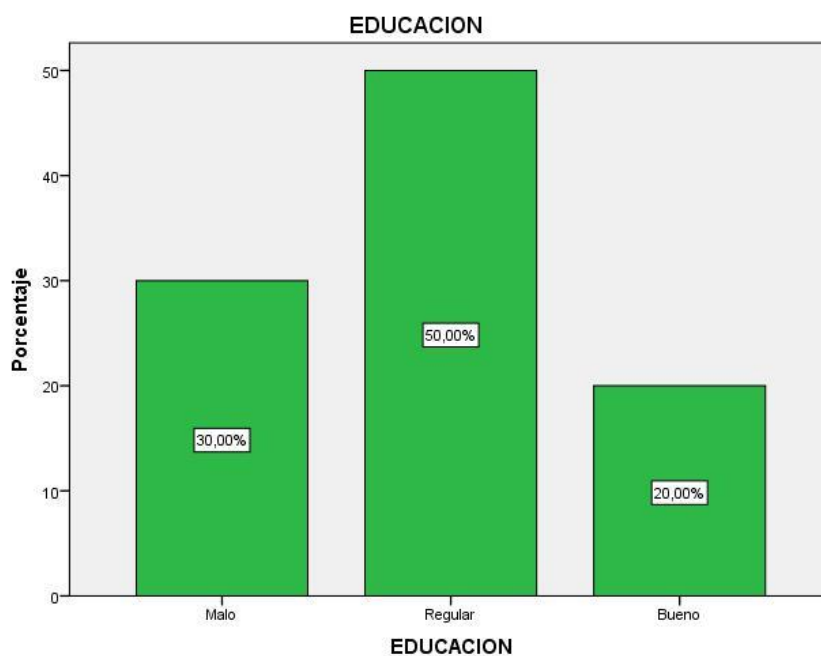


Figura 7. Educación

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 10, muestra que el 50% de encuestados consideran que la Educación es regular, frente a otro 30% que indica que es bueno y además que el 20% opina que es bueno.

Dimensión 3: NIVEL DE VIDA

Tabla 11. *Nivel de vida*

PEREPCION DEL NIVEL DE VIDA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
percepción	Malo	3	10,0	10,0	10,0
	Regular	21	70,0	70,0	80,0
	Bueno	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

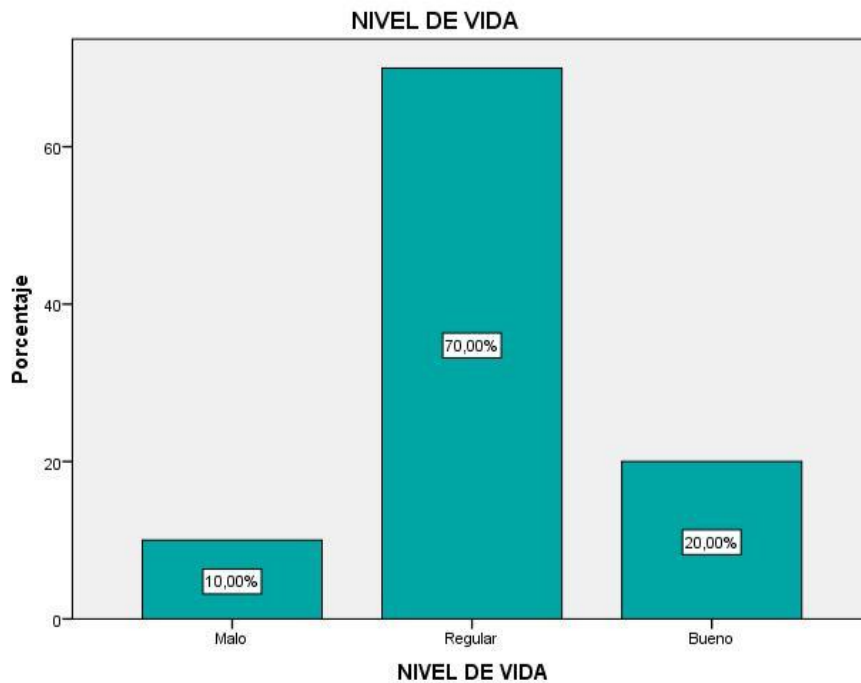


Figura 8. Nivel de Vida

Fuente: Propia

Interpretación:

La tabla N° 11, muestra que el 70% de encuestados consideran que el nivel de vida es regular, frente a otro 20% indica que es bueno y además que un 10% del personal opina que es malo.

4.2 Contratación de Hipótesis

Hipótesis General

La Morosidad en la tributación municipal si es insumo de Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

Contraste de hipótesis de la entre La Morosidad en la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

Hipótesis de trabajo:

Ho: La Morosidad en la tributación municipal no es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

Ha: La Morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

Se escogió aceptar la hipótesis de trabajo al 5%.

Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 12 *Pruebas de chi-cuadrado entre La Morosidad en la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,543 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	24,656	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,134	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

Tabla 13. *Análisis de Tau-b-Kendall entre La Morosidad en la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,685	,002
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

Interpretación

Como el valor del sig = 0.000 < α = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula

H₀ La Morosidad en la tributación municipal no es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017. y se acepta la hipótesis alterna Ha La Morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.; lo cual determina estadísticamente que la Morosidad en la Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano.

El análisis de tau-b-Kendall ratifica la influencia entre las variables de estudio, siendo su valor $0,685 = 68.5\%$ lo cual es considerable excelente y directa. Por lo tanto, se concluye que efectivamente La Morosidad en la Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Hipótesis Específica 1

Contraste de hipótesis de la entre Los impuestos y el Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

Hipótesis de trabajo:

Ho1: Los impuestos no son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Hi1: Los impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Se escogió aceptar la hipótesis de investigación con un 5% de error.

Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 14 *Pruebas de chi-cuadrado entre Los Impuestos y el Índice de Desarrollo Humano*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,934 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	15,785	4	,003
Asociación lineal por lineal	12,037	1	,001
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

Tabla 15 *Análisis de Tau-b-Kendall entre los Impuestos y el Índice de Desarrollo Humano*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,634	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

Interpretación:

Como el valor del $\text{sig} = 0.000 < \alpha = 0.05$ se decide rechazar la hipótesis nula H_0 a favor de la hipótesis alterna H_a ; resultado el cual determina estadísticamente que Los impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de $0,634 = 63.4\%$ lo cual es considerable buena y directa.

Conclusión:

Se concluye que efectivamente Los impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017

Hipótesis Específica 2

Contraste de hipótesis de la entre Los Factores de Morosidad y el Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad de Lima, Perú 2016-2017.

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

Hipótesis de trabajo:

Ho1: Los Factores de Morosidad no son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Hi2: Los Factores de Morosidad si son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Igualmente se aceptó la hipótesis alterna al 5% de error.

Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 16 *Pruebas de chi-cuadrado entre los Factores de Morosidad y el Índice de Desarrollo Humano*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,663 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	14,184	4	,007
Asociación lineal por lineal	10,903	1	,001
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

Tabla 17 *Análisis de Tau-b-Kendall entre los Factores de Morosidad y el Índice de Desarrollo Humano*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,578	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

Interpretación:

Como el valor del sig = 0.000 < α = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula

H_0 a favor de la hipótesis alterna H_a ; resultado el cual determina estadísticamente que los factores de morosidad si son insumos del Índice de Desarrollo Humano. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,749= 74.9% lo cual es considerable buena y directa.

Conclusión:

Se concluye que efectivamente Los Factores de Morosidad si son insumos del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Hipótesis Específica 3

Contraste de hipótesis de la entre La Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

Hipótesis de trabajo:

Ho3: La Tributación Municipal no es insumo del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Hi3: La Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

Se optó por aceptar la hipótesis alterna al 5% de error.

Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 18 *Pruebas de chi-cuadrado entre La Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,134 ^a	2	,001
Razón de verosimilitud	13,708	2	,001
Asociación lineal por lineal	11,258	1	,001
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

Tabla 19 Análisis de Tau-b-Kendall entre la Tributación Municipal y el Índice de Desarrollo Humano

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,622	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

Raglan de decisión

Como el valor del sig = 0.000 < α = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula H_0 a favor de la hipótesis alterna H_a ; resultado el cual determina

estadísticamente que La Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,622= 62.2% % lo cual es considerable buena y directa.

Conclusión:

Se concluye que efectivamente que La Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano de la Municipalidad de Lima, 2016-2017.

4.3 Discusión de resultados

El presente trabajo de investigación constituye un aporte para tratar de plantear la respuesta al problema, respecto a la morosidad en la tributación municipal como insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

La teoría presentada en la investigación sobre los tributos municipales consigna que éstos no pueden crearlos ni modificarlos, es más lo que establecen solo tienen vigencia en su jurisdicción.

Evalúa asimismo en el ámbito nacional, respecto a la recaudación tributaria, el incumplimiento de las obligaciones municipales. Y esta negativa persiste a pesar de las facilidades brindadas, promociones como descuentos especiales, amnistía tributaria, entre otros; lo cual nos da como producto del análisis que los incentivos no son suficientes. Una de las contestaciones reside en la limitada cultura tributaria en el país, cuyo fin es instruir vecinos comprometidos con sus obligaciones.

A continuación se discute los principales hallazgos:

1. Con respecto a la hipótesis general, con las pruebas de Chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes y la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 36, 543, 24.656 y 15,134 respectivamente, obtenido a un 68,50% de significatividad, lo que indica que: la Morosidad en la Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, a un nivel de significación de 0.05 y se relaciona con el estudio de Giraldo y Fino (2010) que señala que “La Morosidad es cuando una persona no ha cumplido la obligación dentro del término estipulado”. Actualmente, pareciera que ha aumentado la morosidad, en los municipios, debido quizá al riesgo de incumplimiento y al riesgo de recuperación.
2. Asimismo, con respecto a la hipótesis específica 1, los resultados en las pruebas de chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes, así como la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 16.934, 15.785 y 12.037 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que indica que los impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano, a un nivel de significación de 0.05, que tiene relación con el estudio de Iglesias (2017) “La cultura tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de los arbitrios municipales de la ciudad de Tarapoto año 2016”, la misma que

concluye que las dimensiones: valores, normatividad y actitudes explican el conocimiento de los arbitrios municipales en una ciudad.

3. Con respecto a la hipótesis específica 2, con las pruebas de Chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes y la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 18.663, 14.184 y 10.903 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que indica que los factores de morosidad si incide en el Índice de Desarrollo Humano y se relaciona con el estudio de Romero (2017) sobre las actitudes de morosidad y pago de impuesto predial.
4. Asimismo, con respecto a la hipótesis específica 4, los resultados en las pruebas de chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes, así como la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 15.134, 13.708 y 11.258 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que guarda relación con el estudio de Arroyo (2014), “La tributación municipal y el presupuesto en la municipalidad provincial de Huancavelica”, llegando a concluir finalmente que a mayor tributación municipal mayor será la optimización del Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Los entrevistados nos dieron las primeras luces para determinar la relación causa efecto entre la morosidad en la tributación municipal y su relación con el índice del Desarrollo Humano de la municipalidad Metropolitana de Lima,

Así mismo coincidieron en determinar la importancia de la información sistematizada y la automatización de los procesos en el control administrativo.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. La Morosidad en la tributación municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017; a un nivel de significación del 5%; donde al contrastarse mediante el análisis factorial que consistió en utilizar todos los datos para su influencia pertinente mediante la rotación matricial y por la estadística de prueba (SPSS 24.0) que contiene a la chi-cuadrada de Pearson calculada, quedó rechazada la hipótesis nula.
2. Los Impuestos si son insumos del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,682= 68.2% y un chi-cuadrado de Pearson de 23, 269 y 1 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.
3. Los Factores de Morosidad si son insumos del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,749= 74.9% y un chi-cuadrado de Pearson de 28,913 y 2 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.
4. La Tributación Municipal si es insumo del Índice de Desarrollo Humano en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,665= 66.5% y un chi-cuadrado de Pearson de 23,171 y 2 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.

5.2 Recomendaciones

1. Se sugiere que la Gerencia de la Municipalidad Metropolitana de Lima capacite, sensibilice y monitoree a la población en los beneficios que tendría para la comuna en una tributación al día, así como todas las limitaciones que habría si no se cumplen con los pagos puntuales de los mismos.
2. Se sugiere que la Gerencia de la Municipalidad Metropolitana de Lima establezca en su planificación estratégica actividades conducentes a identificar y priorizar los mecanismos de trabajo para con los impuestos, los mismos que constituyen insumos del Índice de Desarrollo Humano, a fin que les permita mejorar los niveles de satisfacción entre los contribuyentes y el municipio.
3. Se recomienda que la Gerencia de la Municipalidad Metropolitana de Lima propenda a una segregación de funciones, de tal manera que se dividan las responsabilidades de priorización del Índice de Desarrollo Humano y de la evaluación de los factores de morosidad, a fin de contar con información sistematizada que permita contar con una estrategia de gestión hacia el logro de los objetivos propuestos.
4. Se recomienda que la Gerencia de la Municipalidad Metropolitana de Lima impulse una estrategia de comunicación en función a los procesos estructurados y alineados estratégicamente a los objetivos institucionales que permitan mejores resultados en el índice de Desarrollo Humano.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcántara Alvarado, Joseph (2016) *Factores que inciden en la baja recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de San Pedro de Casta durante el ejercicio 2015*. Lima – Perú.
- Acevedo Vargas, Donaldo (2014) *Gasto Público y Desarrollo Humano: Construcción de un Índice sintético para el análisis de la contribución del gasto público municipal al desarrollo humano*. Medellín – Colombia.
- Alderete Guere, Ernesto Gustavo (2013) *Percepciones y comportamientos del ciudadano frente a la propaganda política sobre el pago de arbitrios. El caso de la Municipalidad de El Tambo - Huancayo*. Lima – Perú.
- Almengor Velásquez, Henry Osmín (2014) *La administración tributaria y su derecho de publicidad de adeudos tributarios*. Guatemala.
- Arroyo Montañez, Adalit (2014)– *periodo 2013*. Huancavelica – Perú.
- Cerna Castillo, Janeth Del Pilar (2017) *Estimación de la brecha de emisión tributaria en el impuesto a la renta del sector de la construcción del Cantón Ambato en el año 2013*. Ambato – Ecuador.
- Del Valle Sequeiros, Jael Sofía (2016) *Análisis legislativo del impuesto a las apuestas frente a la recaudación tributaria municipal en el Perú – periodos 2014 y 2015*. Chiclayo – Perú.
- Jácome Jácome, Verónica Alexandra (2012) *Simplificación de la tributación municipal*. Ecuador.
- Iglesias Gonzáles, Jessica (2017) *La cultura tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de los arbitrios municipales de la ciudad de Tarapoto año 2016*. Tarapoto – Perú.
- Llonto, Caicedo, Yefferson (2017) *Impacto de la recaudación de impuestos municipales en el desarrollo económico local de la posesión informal urbanización Urrunaga, distrito de José Leonardo Ortiz, periodo 2011-2015*. Lambayeque – Perú.
- López Azcúnaga, Isabel (2008) *La relación entre el Estado de Bienestar y el índice de Desarrollo Humano*. Madrid – España.
- Mendoza Paredes, Herman (2017) *Inducción al pago del impuesto predial a través de esquelas de cobranza y su incidencia en la morosidad de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Cajabamba 2016*. Perú.

- Mendoza López, Sergio Jacobo (2006) *Índice de Desarrollo Humano y sus componentes para San Luis Potosí y sus municipios 2000 a 2005*. San Luis de Potosí – México.
- Parrales Ramos, Carlos Antonio (2013) *Análisis del índice de morosidad en la cartera de créditos del Iece - Guayaquil y propuestas de mecanismos de prevención de morosidad y técnicas eficientes de cobranza*. Guayaquil – Ecuador.
- Pérez Zevallos, Máximo Enrique (2015) *Gestión del Conocimiento institucional y su relación con la calidad del servicio educativo ofertado por las instituciones educativas públicas del distrito de Ate – Lima, 2015*.
- Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD (2015) *Panorama general. Informe sobre Desarrollo Humano 2015 – Nueva York, 2015*.
- Quintanilla De La Cruz, Esperanza (2014) *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. Lima – Perú.
- Reátegui Del Castillo, Elva Lorena (2008) *Saber sobre promoción de la salud en familias y personal de salud*. Trujillo – Perú.
- Rodríguez Castro, Ruth Elizabeth (2016) *Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016*. Trujillo – Perú.
- Romero Alarcón, Palimón Alejandro (2017) *Relación entre los factores de morosidad y el pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo – Andahuaylas, Periodo 2014-2016*. Moquegua – Perú.
- Ruiz Morales, Mariana (2004) *Elaboración de un instrumento de medición del desarrollo humano para alumnos de Ingeniería*. México, D.F.
- Salluca Feliciano, Whalter Darwin (2016) *Recaudación del impuesto predial en las municipalidades de centros poblados y su alcance en la normatividad en el Perú año 2015*. Juliaca – Perú.
- Sellán Bravo, Estefanía Lissette (2011) *Estudio de la morosidad en el sector bancario del Ecuador*. Guayaquil – Ecuador.
- Timaná, Juan (2014) *Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana*. Lima – Perú.
- Zavaleta Hernández, Sandra Kanety (2012) *Más allá de la visión tradicional de la seguridad y del desarrollo. Hacia la consecución de la seguridad humana y el desarrollo humano en las relaciones internacionales contemporáneas*.