



**Análisis de los ingresos municipales, en una municipalidad  
de Lima Metropolitana, en un contexto de pandemia**  
**Analysis of municipal income, in a municipality  
of Metropolitan Lima, in a context of pandemic**  
**Análise da renda municipal, em um município da Região  
Metropolitana de Lima, em um contexto de pandemia**

Christian Raúl Ríos Martínez

[riomarz@gmail.com](mailto:riomarz@gmail.com)

 <https://orcid.org/0000-0002-5220-1897>

Universidad Peruana Unión, Perú

Juan Carlos Sánchez Mondragón

[jucasamo01@gmail.com](mailto:jucasamo01@gmail.com)

 <https://orcid.org/0000-0002-1196-1638>

Universidad Peruana Unión, Perú

Recibido: 3 de enero de 2022

Aceptado: 6 de junio de 2022

### Resumen

El objetivo de la investigación fue analizar el impacto de la pandemia sobre los ingresos, en una municipalidad de Lima, aplicando una metodología de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, dentro del tipo de investigación descriptiva y comparativa. Los datos fueron recolectados usando la técnica de revisión documentaria, la misma que fue aplicada a una muestra de 28 registros contables, pertenecientes a 14 meses antes del inicio de la pandemia y 14 meses en pandemia. El estudio produjo los resultados de un impacto negativo, que en el caso del impuesto predial tuvo un valor de  $p=0.510$ ; en el caso de los arbitrios, tuvo un valor de  $p$  de 0.331; y en el caso de los impuestos tuvo un valor de  $p$  de 0.510. De esta manera, se concluyó en dentro del periodo de pandemia los ingresos municipales fueron afectados, pero no de manera significativa.

*Palabras clave:* Impuestos municipales, pandemia, ingresos municipales

### Abstract

The objective of the research was to analyze the impact of the pandemic on income, in a municipality of Lima, applying a quantitative approach methodology, with a non-experimental design, within the type of descriptive and comparative research. The data was collected using the documentary review technique, the same that was applied to a sample of 28 accounting records, belonging to 14 months before the start of the pandemic and 14 months into the pandemic. The study produced the results of a negative impact, which in the case of property tax had a value of  $p=0.510$ ; in the case of taxes, it had a  $p$  value of 0.331; and in the case of taxes it had a  $p$  value of 0.510. In this way, it was concluded that municipal revenues were affected within the pandemic period, but not significantly.

*Keywords:* Municipal taxes, pandemic, municipal revenues

### Resumo

O objetivo da pesquisa foi analisar o impacto da pandemia na renda, em um município de Lima, aplicando uma metodologia de abordagem quantitativa, com design não experimental, dentro do tipo de pesquisa descritiva e comparativa. Os dados foram coletados por meio da técnica de revisão documental, a mesma que foi aplicada a uma amostra de 28 registros contábeis, pertencentes a 14 meses antes do início da pandemia e 14 meses após a pandemia. O estudo produziu os resultados de um impacto negativo, que no caso do IPTU teve um valor de  $p=0,510$ ; no caso dos impostos, teve valor  $p$  de 0,331; e no caso dos impostos teve um valor de  $p$  de 0,510. Desta forma, concluiu-se que as receitas municipais foram afetadas dentro do período de pandemia, mas não de forma significativa.

*Palavras-chave:* Impostos municipais, pandemia, receitas municipais

### Introducción

Hoy en día, en el contexto de pandemia, el presupuesto de las municipalidades ha sido afectado, debido a que los ingresos provenientes del estado han sido dirigidos a otros sectores, principalmente al sector salud. Por eso, los ingresos de los impuestos municipales han tomado mayor protagonismo, en la condición de una de las fuentes principales de generación de ingresos para estas. Sin embargo, debido a la crisis financiera por la que los contribuyentes atraviesan como consecuencia de la pandemia, el pago de

estos impuestos ha sido afectado, representa un problema en los ingresos de las municipalidades.

Uno de los problemas principales por el cual los ciudadanos omiten el pago de sus tributos a sus gobiernos locales, es la falta de cultura tributaria (Amasifuen, 2015). La morosidad tributaria, sobre todo en personas naturales, es un problema cultural muy presente en los países de América Latina, casi siempre se debe a un sentimiento de rechazo a la manera como estos recursos son gestionados, muchas veces de manera ineficiente y corrupta de las autoridades locales (Ruiz, 2017). Otro factor importante es que parte de los ciudadanos desconoce el propósito y finalidad de sus impuestos, e ignoran que estos contribuyen para el desarrollo de su municipio y al buen funcionamiento de los servicios públicos. La escasa economía en el contexto de una pandemia mundial, donde los ingresos de la mayoría de la población, sobre todo la más vulnerable, se ha visto afectada, también es un factor que actualmente influye en la morosidad tributaria, ya que muchos ciudadanos, a pesar de tener la voluntad y el conocimiento, se ven limitados económicamente para cumplir su deber y utilizan sus recursos para suplir sus necesidades inmediatas (Llerena y Sánchez, 2020). Es deber de la administración municipal gestionar de manera eficiente y fomentar a sus contribuyentes la cultura tributaria, como una respuesta a las necesidades de la población y al progreso y mejora de sus distritos (Durán y Mejía, 2015).

### **Impuestos municipales**

Son tributos cuya afectación no genera una contraprestación directa de la municipalidad al contribuyente. Estos favorecen a los gobiernos locales, los cuales son los responsables de su recaudación y fiscalización (Ibañez, 2020). Se dividen en impuesto predial, impuesto de alcabala, impuesto al patrimonio vehicular, impuesto a las apuestas, impuesto a los juegos e impuesto a los espectáculos públicos no deportivos (Espinoza, 2018). Estos impuestos tienen el objetivo de proveer fondos públicos para la población en el ámbito económico, cultural y social (Mejía, 2020).

### **Metodología**

El método utilizado para el desarrollo de este estudio fue cuantitativo. Fue de carácter descriptivo y comparativo. También se usó un diseño no experimental; es decir, el comportamiento natural de las variables del estudio en cuestión no será modificado; en

otras palabras, las variables no fueron manipuladas. Otra característica del estudio es que se realizará mediante un corte longitudinal. Para esta investigación se recogieron datos de 28 meses, entre los años 2019 y 2021, a través del uso de la técnica de revisión documentaria. La muestra fue determinada por un diseño no probabilístico siendo la muestra intencional.

### Resultados

Para el análisis de cuál es la situación de los ingresos municipales en un contexto de pandemia, se realizó una comparación con periodos anteriores a la pandemia. Es así como para todos los resultados se manejan nombres de variables con el complemento de “1” y “2” haciendo referencia a que aquella variable con el complemento “1” refiere periodos antes de la pandemia y “2” a los periodos mensuales desarrollados en un contexto de pandemia.

Tabla 1.

*Normalidad de los datos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p valor
Impuesto predial 1	.878	14	.054
Impuesto predial 2	.796	14	.004
Arbitrios 1	.771	14	.002
Arbitrios 2	.959	14	.701
Impuestos 1	.854	14	.025
Impuestos 2	.812	14	.007

De acuerdo con los datos obtenidos, la normalidad de los datos no señala ningún caso, en donde las dos variables a comparar tengan normalidad; es decir, todos los valores indicados en la tabla 1 son menores a 0.05, son de distribución no normal y aquellos mayores a 0.05 una distribución normal. Por esa razón se realizó con la prueba de Wilcoxon para comparar dos momentos para cada variable.

Tabla 2.

*Estadísticos descriptivos de las variables estudiadas.*

	Media	Diferencia de medias	N	Desviación estándar	Media de error estándar
Impuesto predial 2	574902.00	-131231.93	14	487449.784	130276.435
Impuesto predial 1	706133.93		14	499232.787	133425.575
Arbitrios 2	99449.14	-60106.36	14	54439.734	14549.631
Arbitrios 1	159555.50		14	110492.524	29530.369
Impuestos 2	674351.14	-191338.29	14	525489.390	140442.947
Impuestos 1	865689.43		14	600982.517	160619.334

Como se observa en la tabla 2, el impuesto predial en el momento 1, tuvo un promedio de 706,133.93 soles, mientras que en pandemia un promedio de 574,902 soles, mostrando así una diferencia en promedio de -131,231.93 soles. En el caso de los arbitrios municipales, el primer momento estudiado presentó un promedio de ingresos de 159,555.50 y el periodo de pandemia presenta ingresos por 99,449.14, mostrando así, en promedio, una diferencia de -60,106.36. Por último, en general los ingresos por impuestos en el periodo estudiado antes de la pandemia fueron de 865,689.43 soles y en el periodo de pandemia fueron de 674,351.14 encontrándose una diferencia promedio de -191,338.29.

Tabla 3.

*Prueba de Wilcoxon para las variables de estudio*

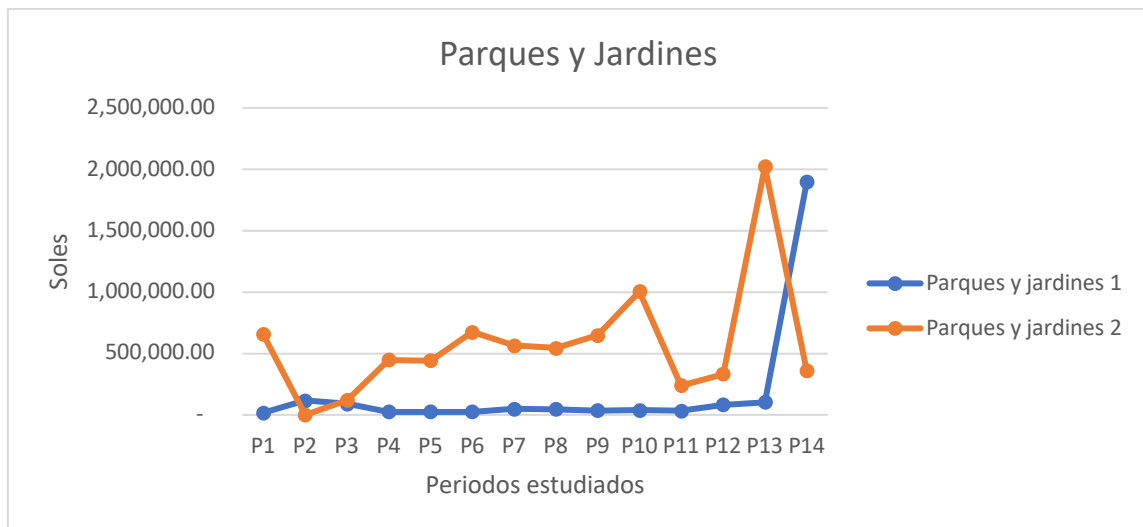
	P valor	Z
Impuesto predial 1 - Impuesto predial 2	.510	-,659 <sup>b</sup>
Arbitrios 1 - Arbitrios 2	.331	-,973 <sup>b</sup>
Impuestos 1 - Impuestos 2	.510	-,659 <sup>b</sup>

De acuerdo con la tabla 3 se puede observar que la diferencia de rangos en el caso del impuesto predial tuvo como resultados de Z -0.659, en el caso de los ingresos por arbitrios municipales, Z -0.973 y en el caso de los ingresos por impuestos municipales Z

-0.659. Para todas las diferencias de rangos estudiadas los valores de p son superiores a 0.05. En el caso de los ingresos por impuesto predial el p valor fue de 0.510 ( $p > 0.05$ ), en el caso de los ingresos por arbitrios p 0.331 ( $p > 0.05$ ) y en el caso de los ingresos por el total de impuestos el p valor fue de 0.510 ( $p > 0.05$ ), por los valores señalados podemos determinar que la incidencia de la pandemia en los ingresos si bien es cierto ha sido negativa, no se ha sido significativa.

Figura 1.

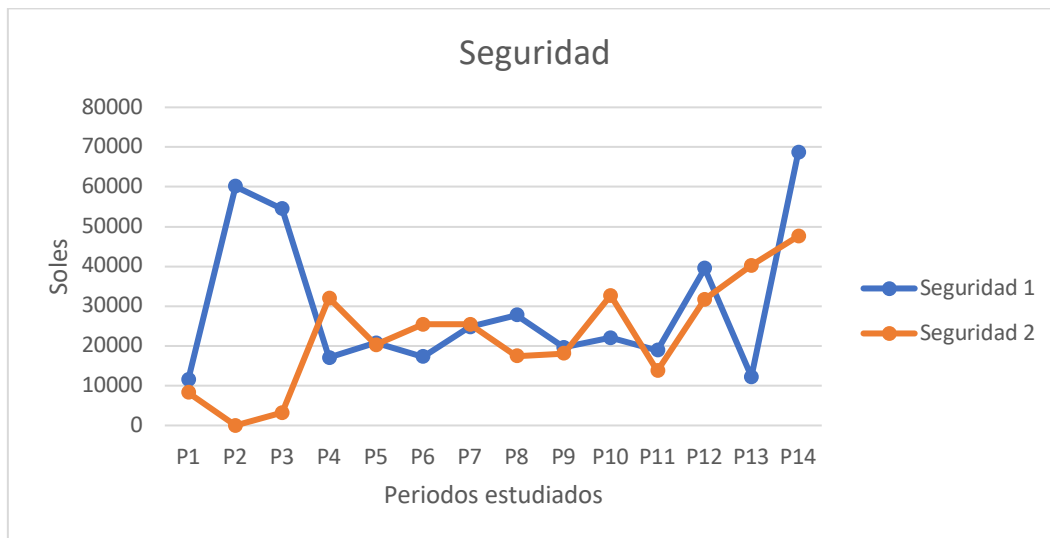
### Ingresos por Parques y Jardines



En el caso de los ingresos parques y jardines de la municipalidad, que hacen parte de los arbitrios, se puede observar que los ingresos en el periodo dos han sido más elevados que durante los periodos anteriores a la pandemia, lo que probablemente se deba a la preocupación de los ciudadanos por mantener los espacios donde pasan más tiempo como consecuencia de muchos casos de trabajo remoto.

Figura 2.

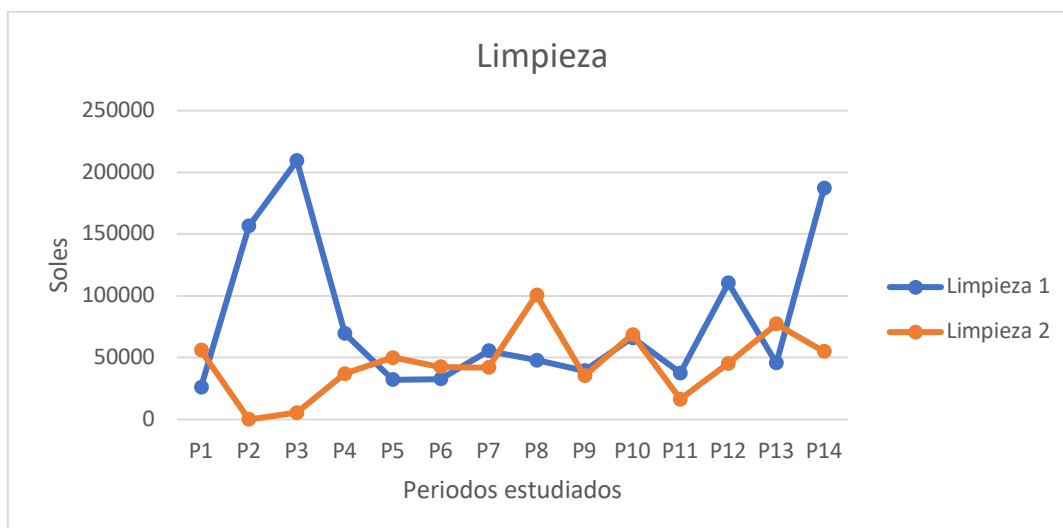
*Ingresos por Seguridad*



En el caso de la seguridad de se observa que la tendencia de ingresos en el periodo antes de la pandemia y en la misma, no ha sido muy diferente con la excepción de algunos meses, mostrando que el comportamiento de los contribuyentes no varió mucho en relación a este concepto en la municipalidad.

Figura 3.

*Ingresos por Limpieza*



En el caso de los ingresos de la municipalidad por limpieza, se observa que los ingresos presentan algunas diferencias sobre todo en el primer periodo de tiempo estudiado, ubicando los ingresos por este concepto antes de pandemia, ligeramente por encima del periodo de pandemia.

### **Discusión**

Como respuesta a la hipótesis de investigación, se encontró que la pandemia ha tenido un impacto negativo sobre los ingresos, en una municipalidad del cono este de Lima; sin embargo, este impacto negativo no ha sido significativo para los ingresos por impuesto predial, arbitrio e impuestos en general. Culquicondor (2016) en su estudio encontró que los factores que influyen para un cumplimiento adecuado de los impuestos municipales son los factores organizativos, sociales y económicos, siendo este último el más afectado en un periodo de pandemia. Fernandez (2019) en la investigación que realizó encontró que además de los factores, la entrega de amnistía tributaria influye de forma negativa en los ingresos municipales, por consecuencia de un porcentaje elevado de morosidad; por otro lado, no se promueve la cultura tributaria de manera adecuada. Ibañez (2020) en su investigación concluyó en que la falta de un sistema de recaudación adecuado también genera que no se realice una correcta cobranza de los impuestos municipales, y que es necesario tomar acciones que hagan posible percibir más ingresos a través de la cobranza de los impuestos municipales. Quispe et al. (2020) en el estudio que realizaron encontraron que los factores que tienen influencia en el cumplimiento de estos impuestos son el nivel educativo, la cultura tributaria y los ingresos familiares con porcentajes de 1.86%, 22.77% y 10.95% respectivamente, siendo sobre todo en pandemia el de los ingresos y la cultura tributaria factores sobresalientes para poder hacer frente a sus obligaciones con la municipalidad. Chupica (2016) en su investigación encontró que, en las últimas décadas, las diferentes autoridades de la municipalidad, han estado envueltos en problemas legarles por corrupción y por la ineficiencia administrativa que terminó en casos de vacancia e incluso destituciones, generando una imagen de entrega de fondos a la corrupción o al enriquecimiento ilícito de los funcionarios municipales.

### **Conclusiones**

Se concluye en que, en el caso de los ingresos por impuesto predial, la municipalidad en cuestión ha dejado de percibir un promedio de -131,231.93 soles en los primeros 14 meses de pandemia. En el caso de los ingresos por arbitrios municipales se encontró un impacto negativo de -60,106.36 para este tipo de ingresos. Por último, los ingresos por impuestos municipales en general, la pandemia ha traído una disminución que en promedio ha sido -191,338.29 soles. El total de estas diferencias negativas hacia



el periodo de pandemia no ha sido determinado significativo. Por otro lado, se observa un incremento en la recaudación por concepto de parques y jardines, lo que evidencia una preocupación por los lugares que ahora frecuentan más los ciudadanos.

### Referencias bibliográficas

- Amasifuen, M. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Revista Accounting Power for Business*, 1(1), 73–90. file:///C:/Users/admin/Downloads/898-Texto del artículo-1199-1-10-20180524.pdf
- Chupica, P. (2016). *Caracterización en la Recaudación del Impuesto Predial y su Incidencia Financiera en las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015* [Tesis para título, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_SANCHEZ\\_ADANAQUE\\_ENID\\_YAQUELINE.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?sequence=1)
- Culquicondor, B. (2016). *Factores que influyen el cumplimiento tributario voluntario de la recaudación del impuesto predial, Distrito de Santiago de Cao - Ascope 2015* [Tesis para obtener el Título, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/344/culquicondor\\_cb.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/344/culquicondor_cb.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Durán, L., y Mejía, M. (2015). El régimen del impuesto predial en las finanzas públicas de los gobiernos locales. *Contabilidad y Negocios*, 10(19), 43–66. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/14087/14855>
- Espinoza, E. (2018). *Influencia de los Impuestos Municipales en la mejora de la calidad de vida de los pobladores del Distrito de Jamalca, Utcubamba-2017* [Tesis para título profesional, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27499>
- Fernandez, W. (2019). *Caracterización de los impuestos que recaudan las municipalidades del Peru: Caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote: 2015-2016*. [Tesis para Título Profesional, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15230/IMPUESTOS\\_MUNICIPALES\\_MUNICIPALIDADES\\_Y\\_RECAUDACION\\_TRIBUTARIA\\_FERNANDEZ\\_VIERA\\_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15230/IMPUESTOS_MUNICIPALES_MUNICIPALIDADES_Y_RECAUDACION_TRIBUTARIA_FERNANDEZ_VIERA_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., y Moreno, L. (2018). *Científica, Metodología de la investigación*. Editorial Científica 3Ciencias.

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta* (S. . de C. . McGraw-Hill Interamericana Editores (ed.); Primera). McGraw-Hill Education.

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Pilar, L. (2014). *Metodología de la Investigación* (McGraw - Hill (ed.); 6ta ed.).

Ibañez, J. (2020). *Recaudación de Impuestos Municipales y su Incidencia en el Presupuesto de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Salpo, 2019* [Tesis para título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Nuevo Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21232/RECAUDACION\\_TRIBUTACION\\_IBANEZ\\_BACILIO\\_JENNY\\_STACEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21232/RECAUDACION_TRIBUTACION_IBANEZ_BACILIO_JENNY_STACEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Llerena, R., y Sánchez, C. (2020). Emergencia, gestión, vulnerabilidad y respuestas frente al impacto de la pandemia COVID-19 en el Perú. *SciELO*, 1–16.  
<file:///C:/Users/admin/Downloads/94-Preprint Text-116-1-10-20200420.pdf>

Mejía, E. (2020). *La Recaudación del rubro 08 Impuestos Municipales y rubro 09 Tasas y Arbitrios Municipales y su relación en la cobertura de pago de bienes y servicios en la Municipalidad distrital de Pocollay durante el periodo 2018-2020* [Tesis para título profesional, Universidad Privada de Tacna].  
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/1612>

Mousalli, G. (2015). *Métodos y Diseños de Investigación Cuantitativa*.  
<https://doi.org/10.13140/RG.2.1.2633.9446>

Quispe, J., Guevara, M., Roque, C., Marca, H., y Marca, V. (2020). Factores que influyen en el cumplimiento del pago del Impuesto al Valor del Patrimonio Predial en la

ciudad de Puno-Perú. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2), 268.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.75](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.75)

Ruiz, J. (2017). La Cultura Tributaria Y La Gestión Municipal. *Quipukamayoc*, 25(48), 49–60. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i48.13992>