

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ÁNDRES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA**  
**UNIDAD DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN TRIBUTACION Y ADUANA**



**TALLER DE INVESTIGACION I**

**PERFIL DE TESIS**

**"MEJORA DE LA BASE IMPOSITIVA DEL IMPUESTO A LA  
PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DEL MUNICIPIO DE LA  
PAZ, BASADO EN EL ENFOQUE DE LA NORMA ISO 9001:2015  
DURANTE LA GESTION 2017"**

**Postulante: Lic. Aud. Víctor Willy Patana Paredes**  
**Tutor: Mg. Sc. Hernán Paz Hidalgo**

**La Paz - Bolivia**

**2017**

## TABLA DE CONTENIDO

### Contenido

1. PRESENTACIÓN DE LA INVETIGACIÓN .....	5
1.1 Planteamiento del problema .....	5
1.2 Formulación del problema.....	6
1.3 Justificación .....	6
1.3.1 Relevancia educativa.....	6
1.3.2 Relevancia Social .....	6
1.3.3 Relevancia Política .....	7
1.3.4 Relevancia Económica .....	7
1.4 Objetivos .....	7
1.4.1 General.....	7
1.4.2 Específicos .....	8
1.5 Hipótesis .....	8
1. MARCO INVESTIGATIVO.....	8
1.1 Marco Histórico .....	8
1.1.1 Impuestos .....	8
1.1.2 La Propiedad .....	10
1.1.3 Calidad .....	10
1.1.4 ISO .....	10
1.2 Marco Contextual.....	11
1.3 Marco Legal .....	11
1.3.1 Constitución Política del Estado .....	11

1.4	Marco Conceptual.....	12
1.4.1	ISO .....	12
1.4.2	Conceptos Básicos.....	14
1.4.3	Ley Municipal.....	16
2.	SUSTENTO TEÓRICO.....	16
2.1	La economía y el sector público en Joseph Stiglitz.....	17
2.1.1	Los Impuestos .....	17
2.1.2	Clases de impuestos .....	17
2.1.3	Características deseables de un sistema tributario .....	17
2.1.4	Eficiencia económica .....	18
2.2	Principios de distribución de impuestos en un sistema descentralizado en Richard Musgrave.....	19
2.2.1	Distribución de los Impuestos.....	20
2	METODOLOGÍA.....	21
2.1	Tipo de Investigación .....	21
2.2	Diseño de Investigación .....	21
2.3	Método .....	22
2.4	Variables .....	22
2.4.1	Operacionalización de Variables .....	23
2.5	Universo.....	24
2.6	Población .....	24
2.7	Muestra .....	25
2.8	Procedimiento.....	25
3	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	26
4.	CONCLUSIONES.....	26

5. RECOMENDACIONES.....	27
Bibliografía .....	28
Anexos .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

### **Índice de Ilustraciones**

Ilustración 1: Elementos que conforman un proceso .....	15
Ilustración 2: Funciones de Gestión Básicas de un proceso .....	16
Ilustración 3: Mapa de los Macro distritos de La Paz .....	24

## Índice de Cuadro

Cuadro 1: Familia ISO 9000.....	13
Cuadro 2: Operacionalización de Variables .....	23

## **1. PRESENTACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Planteamiento del problema**

El Impuesto anual a la Propiedad de Bienes Inmuebles se debe pagar al Gobierno Municipal en cuya jurisdicción se encuentre registrado el bien.

El IPBI fue creado mediante Ley 843 (Ley de Reforma Tributaria) que en su Art. 52º establece: Créase un impuesto anual a la propiedad inmueble situada en el territorio nacional. Según el Art. 1º D.S. N° 24204 El impuesto creado por la Ley 843 grava a la propiedad inmueble urbana y rural, ubicada dentro de la jurisdicción municipal respectiva, cualquiera sea el uso que se le dé o el fin al que estén destinadas.

A partir de la situación actual del contexto del Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles del Municipio de La Paz, basado en la controversia entre el cálculo anterior de la ley Municipal y los aspectos generales que la ciudadanía plantea, se puede mencionar que se debe mejorar la base del cálculo. Así como considerar que deben ser ajustados las escalas a través de una actualización de valores, se debe consensuar por medio de medios más fehacientes de cálculo.

La norma ISO 9001:2015 es un parámetro de gestión basado en un enfoque sistémico para certificar procesos y sistemas, los cuales deben ser actualizados periódicamente, y por esta razón sin bien los impuestos tienden a ser estáticos por el presión tributaria, se debería ajustar su cálculo por periodos cortos.

En primera instancia se desarrollara un trabajo basado en la teoría recolectada a través de la observación, la revisión bibliográfica y la teorización de los conceptos y mecanismo de control fiscal referente a los impuestos municipales.

Esto para poder plantear la metodología de la investigación a ser utilizada y dando un mejor hincapié en la propuesta del cálculo del Impuesto Municipal a la propiedad de Inmuebles.

Para al final poder ahondar en poder dar una alternativa de solución sobre el Impuesto Municipal a la propiedad de Inmuebles, para mejorar la actual valuación de las propiedades.

## **1.2 Formulación del problema**

En función a lo mencionado en el planteamiento del problema se enuncia la formulación del problema de la siguiente manera:

¿Cuáles son las mejoras que se deben realizar a la actual base de cálculo impositivo del IPBI del Municipio de La Paz basado en el enfoque de la norma ISO 9001:2015 en la gestión 2016 para una recaudación impositiva óptima?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Relevancia educativa**

En la actualidad se precisa contar con estudios referentes a los impuestos nacionales y sobre los de carácter municipal, en razón en que se requiere información útil y oportuna para la correcta toma de decisiones.

Además de poder incursionar en investigaciones sobre el impacto económico en el alza de los mismos y su capacidad recaudativa.

Generar nuevas alternativas de teorización sobre el cálculo del impuesto municipal a la propiedad de bienes inmuebles.

### **1.3.2 Relevancia Social**

Los ciudadanos del municipio de La Paz precisan contar con una mejor base de cálculo del impuesto a la propiedad de bienes inmuebles.

Por qué una propuesta de mejora en el cálculo impositivo podría ayudar a mejorar la percepción de impuesto sobre la base de cálculo.

La ciudadanía del municipio de La Paz exige hoy en día tener una base de cálculo impositivo mejor y acorde a la realidad económica de sus propiedades.

### **1.3.3 Relevancia Política**

El tema del estudio de impuesto municipal a la propiedad de bienes en la ciudad de La Paz, se ha convertido en un tema de índole político por ser considerado como una estrategia política de la actual administración pública.

El gobierno Autónomo Municipal de La Paz debe tener la capacidad de poder contar con alternativas nuevas para el proceso de recaudación de los impuestos, así como una constante mejora en la normativa interna.

### **1.3.4 Relevancia Económica**

El impacto del impuesto municipal a la propiedad de Bienes Inmuebles en la economía de los ciudadanos de la ciudad de La Paz, es considerado como base fundamental en los gastos que se deberán considerar de manera anual.

La actualidad economía de Bolivia se encuentra en un periodo semiestable en ciertos sectores económicos, por lo que muchas veces los incrementos en los gastos, podrían mermar los ingresos potenciales de las empresas y las personas naturales.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 General**

Determinar las características del cálculo impositivo del IPBI del Municipio de La Paz basado en la norma ISO 9001:2015.



### **1.4.2 Específicos**

- Conocer el actual cálculo del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles en el Municipio de La Paz.
- Identificar las bases de cálculos necesarias para la formulación del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles del Municipio de La Paz, basado en un enfoque ISO 9001:2015
- Analizar el impacto impositivo del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles en la población del municipio de La Paz para los ciudadanos.
- Proponer una mejora en la base de cálculo del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles de La Paz.

### **1.5 Hipótesis**

La actual base de cálculo impositivo del Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles del Municipio de La Paz, es posible mejorar en base a un enfoque sistémico de la norma ISO 9001:2015, para una recaudación impositiva óptima.

La hipótesis será demostrada a través de la realización de la investigación por medio del uso del marco teórico y la búsqueda de información por medio de las encuestas y los cuestionarios.

## **1. MARCO INVESTIGATIVO**

### **1.1 Marco Histórico**

#### **1.1.1 Impuestos**

Los impuestos son la principal fuente de ingreso de los estados para sostener la parte económica de los países.

*“La historia de los impuestos es casi tan antigua como la historia del hombre pensante. Desde las primeras sociedades humanas, los impuestos eran aplicados por los soberanos o jefes en forma de tributos, muchos de los cuales eran destinados para asuntos ceremoniales y para las clases dominantes. La defraudación de impuestos teniendo el carácter y destino que se les daba eran poco comunes, debido al control directo que de la recaudación hacían sacerdotes y soberanos”.* (Velázquez, 2010)

*“Las primeras leyes tributarias aparecen en Egipto, China y Mesopotamia. Textos muy antiguos en escritura cuneiforme de hace aproximadamente cinco mil años, señalaban que “se puede amar a un príncipe, se puede amar a un rey, pero ante un recaudador de impuestos, hay que temblar”.* (Velázquez, 2010)

Además según el historiador Velázquez se menciona que en el nuevo testamento, aparece la figura de recaudador de impuestos en la persona de mateo, siendo este puesto algo detestable y poco santo como lo manifestaban los primeros discípulos de Jesús cuando iba a comer en casa de éste.

Por lo que los impuestos para cada estado son de gran importancia y para lo cual según lo menciona en nuestra Bolivia, también entro en la apogeo de los impuestos, y lo convalido con la creación la entidad encargada de los impuestos, según lo menciona el Servicio de Impuestos Nacionales en su libro Historia de los impuestos.

*A través de la Ley del 23 de enero de 1918 y el Decreto Supremo del 19 de marzo de 1919, se creó la Dirección de la Renta de Alcoholes e Impuestos Internos, que se encargaba de la recaudación de patentes mineras e hidrocarburíferas y de los impuestos sobre las utilidades de tierras baldías, levantamiento de planos mineros, matrícula universitaria y espectáculos públicos, es decir, de los tributos de carácter nacional y departamental* (Servicio de Impuestos Nacionales, 2010, pág. 23)

Por lo que en la actualidad los impuestos son considerados como una política de estado para el sostenimiento de la economía nacional.

### **1.1.2 La Propiedad**

Se define como el derecho o facultad de poseer algo que es objeto dentro del marco jurídico aplicable. Es el derecho real que implica el ejercicio de las facultades jurídicas más amplias que el ordenamiento jurídico concede sobre un bien.

### **1.1.3 Calidad**

Desde la antigüedad las personas han ido buscando productos y servicios que puedan satisfacer sus expectativas y necesidades más básicas, lo cual ha conllevado a la constante búsqueda de mejores beneficios y satisfacción.

*“La calidad como factor inherente a la actividad humana ha existido desde siempre, con un nivel de desarrollo más o menos intenso según las necesidades y circunstancias; para los estudiosos de la calidad, su primera mención se hace en el Génesis (primer libro de la Biblia), al narrar la creación del mundo en seis días. Según el texto bíblico, al final de cada día y una vez terminada su obra “Dios veía que era bueno”. (Prieto, 2012, pág. 45)*

Según este antecedente de calificación de las cosas, podemos evidenciar que la calidad nació por concepto de medición y de estructuración.

Estos conceptos nos servirán para poder realizar la investigación basada en una mejor para el Impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles.

### **1.1.4 ISO**

Es una institución de carácter mundial, conocida bajo el nombre ISO, por sus iniciales en inglés que traducido significa: Organización Internacional de Normalización.

*“Nació en 1926 como la Federación Internacional de Asociaciones de Estandarización Nacionales (ISA). Fue suspendida en 1942 durante la Segunda Guerra Mundial, pero tras la guerra se le propuso por parte del Comité Coordinador de Estándares de las Naciones Unidas (UNSCC) formar un nuevo*

*cuerpo de estándares globales. En octubre de 1946, delegados de ISA y de UNSCC de 25 países se reunieron en Londres y decidieron unir fuerzas para crear la nueva Organización Internacional de Normalización; la nueva organización comenzaría oficialmente a operar en febrero de 1947.” (www.iso.org, 2017)*

La ISO fue creada con la responsabilidad de ayudar a que los procesos de las empresas o instituciones puedan tener mejor a través de la estandarización de sus normas.

## **1.2 Marco Contextual**

La Paz fue fundada el 20 de octubre de 1548 por el conquistador español Alonso de Mendoza en el asentamiento Inca de Laja con el nombre de Nuestra Señora de La Paz, en conmemoración a la pacificación de las guerras civiles en el Virreinato del Perú. La ciudad fue trasladada posteriormente a su ubicación actual en el valle de Chuquiago Marka.

La Paz fue inicialmente controlada por el dominio español del Virreinato del Río de la Plata como una ciudad de tránsito establecida en la ruta comercial entre Potosí y Lima. Posteriormente la ciudad experimentó numerosas revueltas a favor de su independencia, siendo las más importantes la revuelta de 1781, cuando el líder indígena Túpac Katari, sitió la ciudad por seis meses y la del 16 de julio de 1809, cuando el patriota Pedro Domingo Murillo inició una revolución en la ciudad, dando inicio a las guerras de independencia hispanoamericanas.

Hoy en día La Paz es un municipio en pleno apogeo y referente de la realidad Boliviana.

## **1.3 Marco Legal**

### **1.3.1 Constitución Política del Estado**

En el capítulo II referida a los Derechos fundamentales de las y los bolivianos señala en el:

*“Artículo 17: Toda persona tiene derecho a recibir educación en todos los niveles de manera universal, productiva, gratuita, integral e intercultural, sin discriminación” (CPE, 2009)*

Para la presente investigación se tomara en cuenta la siguiente disposición legal referente al tema:

- Ley N° 031 Marco de Autonomías y Descentralización “Andrés Bólvarez”
- Ley N° 154 Ley de clasificación y definición de impuestos y de regulación para la creación y/o modificación de impuestos de dominio de los gobiernos autónomos
- Ley Autonómica Municipal N° 007, 013, 014, 222.

## **1.4 Marco Conceptual**

### **1.4.1 ISO**

Podemos mencionar algunos conceptos importantes para fundamentar la idea de investigación para poder conocer más sobre el tema de la certificación ISO por procesos.

Las normas ISO son de carácter mundial y voluntaria por lo que cada institución puede adoptar las normas para la mejora de sus procesos relacionados con un enfoque sistémico.

#### **1.4.1.1 Tipologías de Normas ISO**

Dentro de la concepción de la ISO 9000 se encuentra compuesta por una estructura propia, que parte de las definiciones hasta llegar a las áreas específicas de gestión ambiental.

**Cuadro 1: Familia ISO 9000**

<b><u>ISO</u></b>	<b><u>DETALLE</u></b>
9000	Describe los fundamentos de los sistemas de gestión de la calidad y especifica la terminología para los sistemas de gestión de la calidad
9001	Especifica los requisitos para los sistemas de gestión de la calidad aplicables a toda la organización que necesite demostrar su capacidad para proporcionar productos que cumplan los requisitos de sus clientes y los reglamentos que le sean de aplicación, y su objetivo es aumentar la satisfacción del cliente.
9004	Proporciona directrices que consideran tanto la eficacia como la eficiencia del sistema de gestión de la calidad. El objetivo de esta norma es la mejora del desempeño de la organización, a la satisfacción de los clientes y de otras partes interesadas.
19011	Proporciona orientación relativa a las auditorías de sistemas de gestión de la calidad y de gestión ambiental.

**Fuente:** (Gutierrez, 2010)

#### **1.4.1.2 ISO 9001**

La ISO ha emitido 3 tipos de normas ISO generales que son:

*“ISO 9000: estas normas son utilizadas para administrar la calidad de la producción. Las normas son conocidas y respaldadas por esta organización, pero es administrada por otro tipo de instituciones que la certifican. La norma garantiza que las técnicas de producción sean cumplidas, pero no la calidad del producto. Los orígenes de esta norma surgieron a partir del ámbito militar, con*

*el fin de eludir catástrofes. Por ello los productores debían transcribir el proceso de fábrica, que más tarde serían aprobados. Más tarde comenzaría a ser aplicado en la industria electrónica. Algunas de las normas ISO que pertenecen a esta familia son: ISO 9000:2000, 9001:2000, 9004:2000” (www.iso.org, 2017)*

*“ISO 10000: estas normas garantizan la calidad desde la gestión de los planes o proyectos. Se ha comprobado que las gestiones han avanzado de manera muy notoria, son incluso vistos como herramientas que aumentan la competitividad de una manera estratégica. Antes del surgimiento de la ISO la mejora de los productos se daba a través de la prueba y error, una vez que los bienes ya habían sido producidos. En la actualidad, es posible adelantarse y evitar el error. Además es utilizado para gestionar resultados económicos sobre la calidad y aplicar las normas del ISO 9000.” (www.iso.org, 2017)*

*“ISO 14000: estas normas están orientadas a la gestión del medio ambiente. Su finalidad es producir la menor cantidad de daños posibles sobre el ambiente, protegiéndolo de esta manera de las actividades humanas. Además, se genera un lenguaje respecto al medio ambiente para aquellos que ejecutan las gestiones, desde el gobierno hasta las industrias. Este tipo de normas no poseen carácter legal, por ello son normas voluntarias. La mayoría sólo son utilizadas como mecanismo de control. Algunas de las que pertenecen a esta familia son la ISO 14002, 14010, 14011, 14024, 14050, 14060, entre muchas otras.” (www.iso.org, 2017)*

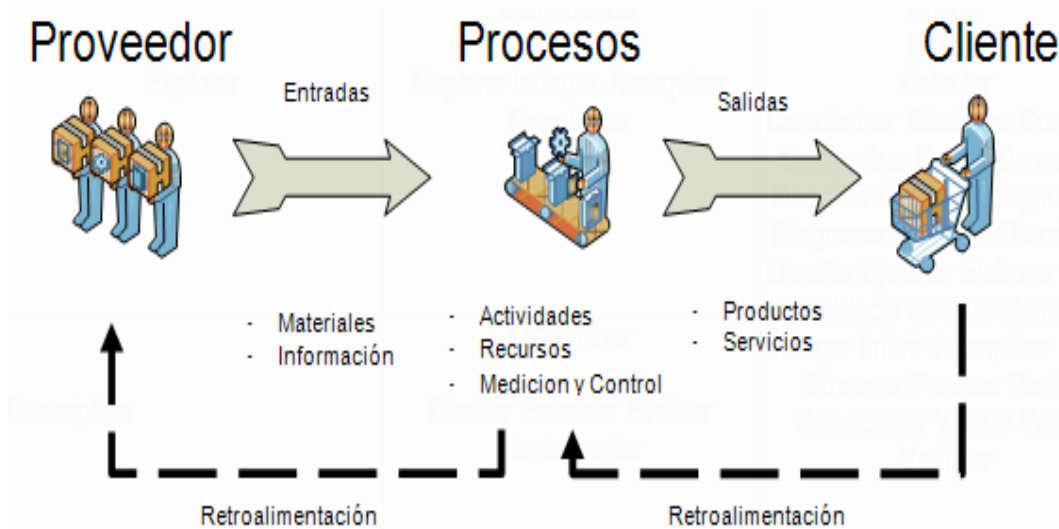
## **1.4.2 Conceptos Básicos**

### **1.4.2.1. Proceso**

*“Un proceso en la empresa es la organización lógica de personas, materiales, energía, equipamiento e información en actividades de trabajo diseñados para producir un resultado requerido (producto o servicio).” (www.iso.org, 2017)*

En la siguiente figura se muestra un esquema de los elementos necesarios para realizar un proceso.

### Ilustración 1: Elementos que conforman un proceso



**Fuente:** Gestión de calidad 2010 (Universidad de la República de Uruguay)

El proceso debe siempre constar de un ciclo de pasos que pueda partir de los requisitos mínimos para su inicio hasta la etapa final de la presentación del resultado, y es aplicado a la calidad de un servicio.

#### 1.4.2.2. Sistemas

Según Gómez Ceja Guillermo los procedimientos, formas y métodos para llevar a cabo las actividades son elementos componentes del sistema. (Ceja, 2001, pág. 94). "El sistema es la aglutinación de proceso que conlleva la satisfacción y aproximación a una meta u objetivo. En la ISO 9001 que es el sistema de gestión de calidad los sistemas identificados deben contener un análisis para poder ser evaluados y certificados como de calidad."

#### 1.4.2.3. Gestión

La definición de gestión "menciona que es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera." (www.iso.org, 2017) Son considerados los pasos o políticas que la organización



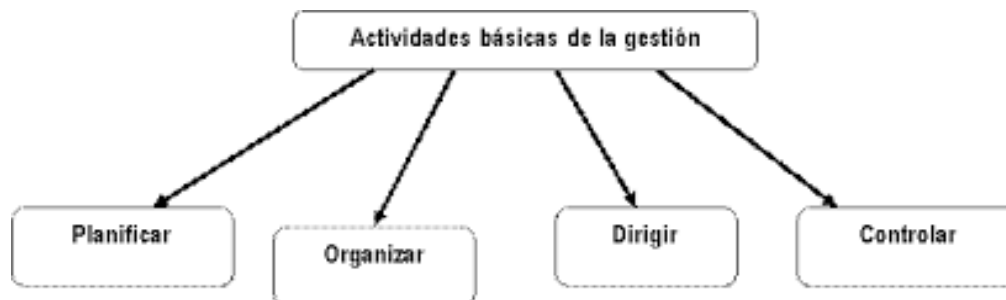
debe operar o poner atención para llegar a la satisfacción de calidad es el mensaje que se requiere para la aplicación de las ISO 9001.

#### 1.4.2.4. Proceso de la calidad

El proceso de la calidad Mauricio Peña conlleva los siguientes procesos:

- PLANIFICAR. - acción de estructurar los pasos para el futuro.
- ORGANIZAR. - ordenar las acciones y los actores de los pasos.
- LIDERAR. - acción de guiar y conducir.
- CONTROLAR. - poder revisar el accionar los pasos planificados y ordenados.

#### Ilustración 2: Funciones de Gestión Básicas de un proceso



**Fuente:** Mauricio Peña, Modelo de Sistema de Calidad para Centros Hospitalarios basado en la Normativa NB-ISO 9000:2005

#### 1.4.3 Ley Municipal

La parte normativa se basará en lo que menciona la Ley Municipal Autónoma N° 012 Ley Municipal de creación de Impuesto Municipales, donde se considerará los conceptos y reglamentos de la disposición.

## 2. SUSTENTO TEÓRICO

En función a la relación del tema y el propósito del mismo se considerará algunos libros de carácter importante como base de la investigación:

## **2.1 La economía y el sector público en Joseph Stiglitz**

### **2.1.1 Los Impuestos**

En el respectivo análisis de los impuestos, se encontraba que estos podrían mejorar el bienestar de todos los individuos, si cada uno de los ciudadanos contribuía al Estado para la financiación de los bienes públicos. El origen de los impuestos es tan antiguo como la Biblia, en la que se exigía que se pague un diezmo de las cosechas para la mantención de los sacerdotes y por fines distributivos, aun sin conocer el mecanismo. Por otra parte, en la edad media los individuos prestaban servicios directos a sus señores feudales, visto también como una forma de impuesto aunque este no haya sido en forma de dinero.

Existen dos diferencias principales entre el sistema feudal y el sistema impositivo actual. Primeramente, en el sistema feudal los individuos no podían abandonar su feudo; en cambio en el sistema actual ellos eligen donde vivir y donde pagaran sus respectivos impuestos. Como segunda diferencia, en el antiguo sistema los individuos estaban obligados a trabajar; en cambio en el sistema actual solo están obligados a compartir con el Estado lo que reciben por su trabajo.

### **2.1.2 Clases de impuestos**

Existen dos clases de impuestos: los *impuestos directos* sobre las personas físicas y sobre las sociedades y los *impuestos indirectos* sobre la amplia variedad de bienes y servicios.

### **2.1.3 Características deseables de un sistema tributario**

Se acepta que un “buen” sistema tributario debe tener cinco propiedades:

- **Eficiencia económica:** No debe interferir en la asignación eficiente de los recursos.

- **Sencillez administrativa:** Debe ser fácil y relativamente barato de administrar.
- **Flexibilidad:** Debe ser capaz de responder fácilmente (en algunos casos automáticamente) a los cambios de las circunstancias económicas.
- **Responsabilidad política:** Debe diseñarse de tal forma que cada individuo pueda averiguar qué está pagando y saber en qué medida el sistema refleja sus preferencias.
- **Justicia:** Debe ser justo en su manera de tratar a los diferentes individuos.

#### **2.1.4 Eficiencia económica**

La mayoría de los impuestos alteran los precios relativos, por lo que distorsionan las señales de los precios y por lo tanto alteran la asignación de los recursos. No existe decisión alguna en la economía relacionada con la asignación de recursos en la que no influyan de alguna forma los impuestos. Por ejemplo, el anuncio de un impuesto puede afectar de gran manera en el valor de un activo, ocasionando problemas de equidad.

Existen impuestos distorsionadores y no distorsionadores, los no distorsionadores son aquellos en los que el individuo no puede hacer nada para alterar sus obligaciones fiscales, son llamados también “impuestos de cuantía fija”. Por otro lado, se encuentran los impuestos correctores que son los que corrigen los fallos de mercado como ser las externalidades, y que al mismo tiempo de recaudar ingresos mejoran la eficiencia de asignación de recursos.

#### **Costes administrativos**

La administración del sistema fiscal tiene elevados costes. Tiene costes directos, que son los encargados de gestionar la oficina de recaudación de impuestos; y los costes indirectos, que deben ser pagados por los contribuyentes.

## **Flexibilidad**

Los cambios en las circunstancias de la economía exigen modificar los tipos impositivos. Si existe una recesión por ejemplo, es necesario reducir los ingresos fiscales para dar un impulso a la economía.

## **Responsabilidad política**

Es necesario que se diseñen impuestos que se sepa claramente quien los paga, son llamados también “impuestos transparentes”. Desde el punto de vista de la transparencia, los impuestos sobre las sociedades son los peores porque no se conoce quien realmente paga el impuesto.

## **Equidad Horizontal**

Un sistema tributario es equitativo horizontalmente si los individuos que son iguales en todos los aspectos relevantes reciben el mismo trato. El problema se encuentra en la definición de “individuos iguales” y “mismo trato”.

## **Equidad Vertical**

El principio de equidad vertical indica que existe individuos que se encuentran en mejores condiciones que otros para pagar los impuestos y que deben pagarlos. El problema radica en determinar quién exactamente tiene que pagar el tipo impositivo más alto y en qué cuantía.

## **2.2 Principios de distribución de impuestos en un sistema descentralizado en Richard Musgrave**

El libro de Richard Musgrave ayudara a poder enfocar la parte recaudatoria del Gobierno Autónomo Municipal de La Paz, para poder orientar la investigación desde un tópico interno.

*“La teoría del federalismo fiscal proporciona una justificación económica de la descentralización que se fundamenta en la vertiente del gasto público, no en la del ingreso. La asignación de ingresos entre niveles de gobierno y, especialmente, la asignación impositiva, se propone a través de una serie de principios consistentes con la eficiencia económica y con los principios de asignación del gasto.” (Musgrave, 2012, pág. 1)*

Se debe mencionar que se considerara las bases de la distribución fiscal y sus alcances para los cobros de impuestos, según lo menciona el autor.

*“En primer lugar porque la administración pública que es responsable de la realización un programa de gasto debe serlo también de reclamar a sus administrados los recursos necesarios para financiarlo. En caso contrario, los gobiernos que puedan fijar sus niveles de gasto público sin tener que pedir a sus ciudadanos – votantes los recursos necesarios para financiar dicho nivel de gasto, tendrán un incentivo para expandir el gasto público por encima de su nivel de eficiencia con el único fin de ganar votos”. (Musgrave, 2012, pág. 3)*

### **2.2.1 Distribución de los Impuestos**

Según Musgrave propone una distribución de los impuestos para el ámbito de aplicación de la jurisdicción de cada impuesto.

De acuerdo con estos criterios, la atribución de figuras impositivas propuesta por Musgrave, sería la siguiente:

#### **NIVEL CENTRAL.**

- Impuesto integrado sobre la renta.
- Impuesto sobre el gasto.
- Impuesto sobre recursos naturales.
- Tasas.

#### **NIVEL MEDIO.**

- Impuesto sobre la renta de residentes.
- Impuesto sobre la renta de no residentes.

- Impuesto en destino sobre las ventas.
- Impuesto sobre recursos naturales.
- Tasas.

#### NIVEL LOCAL.

- Impuesto sobre la propiedad.
- Impuesto sobre las nóminas.
- Tasas.

Esta distribución nos ayudara a sustentar el alcance de la investigación y su jurisdicción.

## **2 METODOLOGÍA**

### **2.1 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es Descriptivo para poder abordar el nivel de estudio.

El tipo de estudio o alcance descriptivo “busca especificar las propiedades las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, es decir miden evalúan o recolectan datos sobre diferentes conceptos (variables), aspectos dimensiones del fenómeno a investigar” (Roberto Hernandez Sampieri, 2006, pág. 102). La meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos; esto es, detallar como están y como se manifiestan.

En la presente investigación se partirá de la obtención de información para poder describir el problema y al final proyectar la propuesta.

### **2.2 Diseño de Investigación**

El tipo de diseño de investigación será de carácter no experimental transaccional o transversal.

Además, mencionar que:

“Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”. (Roberto Hernandez Sampieri, 2006, pág. 191)

### **2.3 Método**

El método de investigación será de carácter Analítico Deductivo

El método analítico ayudara a poder realizar un análisis de la información partiendo de la descripción de la investigación y basado de lo general a lo particular para utilizar el método deductivo, en razón a que se utilizara una norma general y base como es la ISO 9001:2015.

*“El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.”*  
(Tesis, 2017)

Por su parte la deducción va de lo general a lo particular. El método deductivo es aquél que parte los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez.

### **2.4 Variables**

Las variables a ser utilizadas son:

- Dependiente: Base impositiva del impuesto a la propiedad de bienes inmuebles

- Independiente: Normas ISO 9001:2015

Cada uno de las variables se encuentra correlacionado para el desarrollo de la investigación.

### 2.4.1 Operacionalización de Variables

**Cuadro 2:** Operacionalización de Variables

<b>Variable Dependiente:</b> Base impositiva del impuesto a la propiedad de bienes inmuebles			
<b>Definición Conceptual.-</b> CTB Artículo 42° (Base Imponible). Base imponible o gravable es la unidad de medida, valor o magnitud, obtenidos de acuerdo a las normas legales respectivas, sobre la cual se aplica la alícuota para determinar el tributo a pagar.			
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas o Instrumento</b>	<b>Escala o Item</b>
Impuesto, base de calculo	Bases del cálculo: tabla de zonas.	Técnica Revisión Documental Entrevista	<b>Fichas documental recolectada.-</b> valoración según la información recolectada. <b>Entrevistas.-</b> Preguntas 1-5
	Consulta a los propietarios de inmuebles sobre la base la percepción de la actual base de cálculo.	Instrumento Cuestionario	<b>Cuestionario.-</b> consulta a los propietarios de inmuebles sobre el actual cálculo del IMPBI. Preguntas 1 - 5
<b>Variable Independiente:</b> Normas ISO 9001:2015			
<b>Definición Conceptual.-</b> Las normas ISO son un conjunto de normas orientadas a ordenar la gestión de una empresa o institución en sus distintos ámbitos.			
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Normas ISO	Bases del proceso ISO	Revisión Documental	<b>Fichas documental recolectada.-</b> recabar información la base de la ISO 9001:2015.



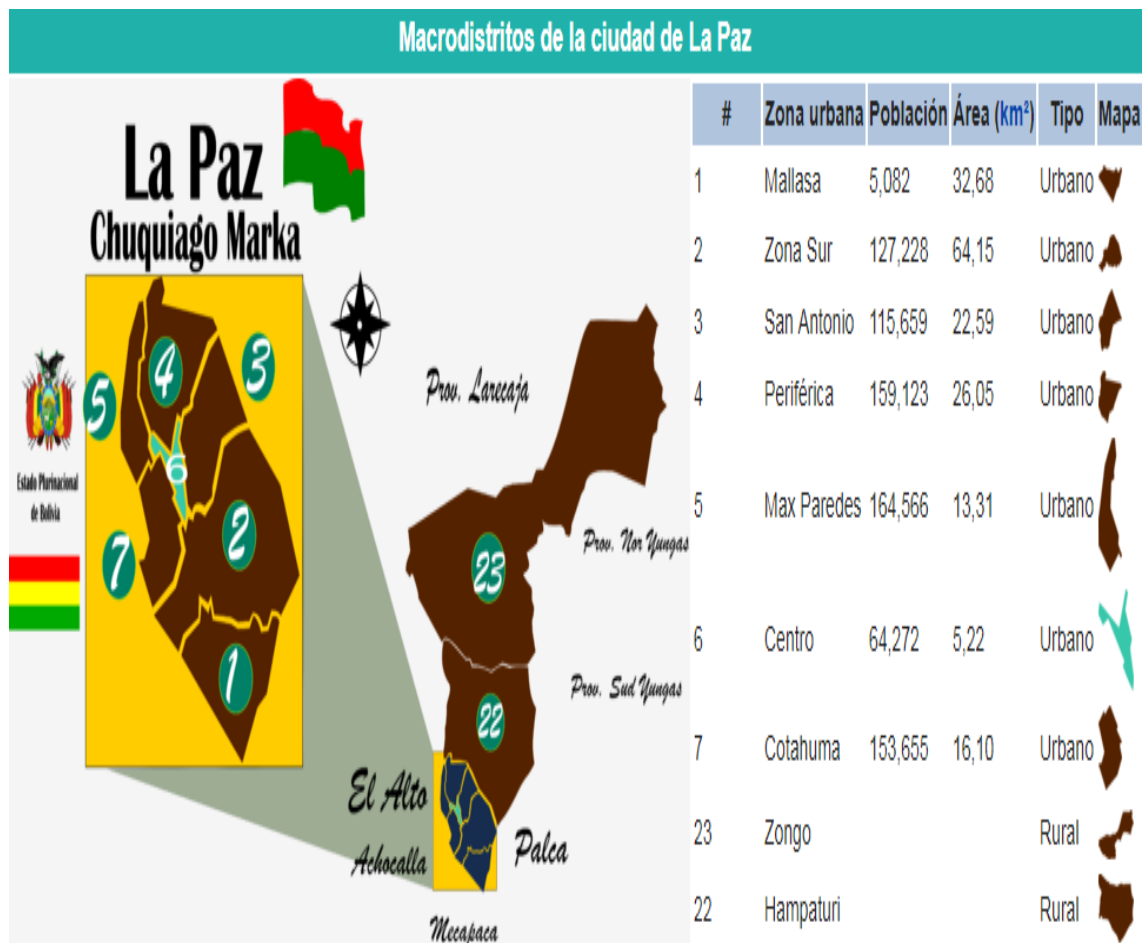
## 2.5 Universo

Son todos los ciudadanos de la ciudad de La Paz que tienen una propiedad Inmueble dentro del municipio y por el cual esta obligados al pago de los impuestos.

## 2.6 Población

La población consultada será 5 casas por macro distrito del municipio de la ciudad de La Paz.

Ilustración 3: Mapa de los Macro distritos de La Paz



Fuente: gamlp.com.bo

## **2.7 Muestra**

La muestra determinada por la cantidad de casas estimadas en la población para poder realizar un análisis del impuesto Municipal a la Propiedad de Bienes Inmuebles de la ciudad de La Paz. A través de una muestra estratificada por conveniencia.

## **2.8 Procedimiento**

Primeramente se realizara un revisión documental de la teoría para luego poder clasificar y describir todo la información. Posteriormente se realizara el análisis de la información obtenida y luego para corroborar toda la información utilizara el instrumento y técnica más óptima para la investigación.

El instrumento que se utilizara será el cuestionario de preguntas cerradas para los ciudadanos que tengan una propiedad inmueble en el municipio de La Paz. (Ver anexo)

Y la técnica a ser utilizada será la entrevista estructurada a personalidad que puedan ayudarnos a sustentar una nueva propuesta de estructura de cálculo impositivo. (Ver anexo)

### 3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

El cronograma de actividades se realizara de la siguiente manera:

ACTIVIDADES	Agosto 2017 Semanas				Septiembre 2017 Semanas				Octubre 2017 Semanas				Noviembre 2017 Semanas			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
INVESTIGACION BIBLIOGRAFICA																
Recolección de Bibliografía																
Revisión de Literatura																
TRABAJO DE CAMPO																
Aplicación del programa																
Análisis de Resultados- Evaluación de impacto																
REDACCION DEL DOCUMENTO																
Introducción																
Marco teórico																
Propuesta del micro diseño curricular																
Conclusiones y Recomendaciones																
PRESENTACION DE LA TESIS Y DEFENSA																

### 4. CONCLUSIONES

El presente trabajo tiene la finalidad de realizar un estudio de carácter científico que pueda desarrollar la indagación sobre los procesos de mejora de la recaudación impositiva de una Administración Municipal, basado en un enfoque con la Norma ISO 9001:2015, siendo esta una norma genérica para la mejora de proceso.

Es de vital importancia que se pueda realizar una mejora de los procesos impositivos en función de normas internacionales.

## **5. RECOMENDACIONES**

Si bien se tiene una norma de carácter general como es la ISO 9001:2015, se debe mejorar y adaptar los procedimientos específicos para poder desarrollar una adecuación oportuna.

Se precisa realizar indagación a temas y experiencia igualmente realizados en otras partes del mundo.

## Bibliografía

- Ceja, G. G. (2001). *Ingeniería de Sistemas*. Madrid - España: Edit. Limusa.
- CPE. (2009). *Constitucion Politica del Estado*. BOLIVIA: CPE.
- Gutierrez, H. (2010). *Calidad Total y Productividad*. Mexico: McGraw-Hil.
- Musgrave, R. (2012). *PRINCIPIOS DE DISTRIBUCIÓN DE IMPUESTOS EN UN SISTEMA DESCENTRALIZADO*. Madrid España: Instituto de Estudios Fiscales y Universidad de Oviedo.
- Prieto, J. (2012). *Calidad: Historia, Evolución, Estado*. Madrid - España: Fundacion General de la UNET.
- PRINCIPIOS DE DISTRIBUCIÓN DE IMPUESTOS EN UN .* (s.f.).
- Roberto Hernandez Sampieri, C. F. (2006). *Metodologia de la Investigacion (Sexta Edicion)*. Mexico D.F: McGRAW - HILL INTERAMERICANA DE MÉXICO, S.A.
- Servicio de Impuestos Nacionales. (2010). *Historia de los Impuestos*. La Paz: SIN.
- Tesis, I. (3 de Julio de 2017). *El Método Analítico*. Obtenido de El Método Analítico: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/el-metodo-analitico.html>
- Velázquez, o. y. (22 de Julio de 2010). *Impuestos y su nacimiento*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/912/Historia%20de%20los%20impuestos.htm>
- www.iso.org. (1 de Julio de 2017). *ISO - International Organization for Standardization*. Obtenido de ISO - International Organization for Standardization: <http://www.iso.org/iso/home.html>