

Incidencia de la evasión del impuesto cuota fija y basura domiciliar en la ejecución presupuestaria de la alcaldía municipal y la administración de rentas Estelí para el año 2016

Incidence of the fixed fee tax evasion and household waste in the fiscal execution of the municipality and the income administration, Estelí for the year 2016

Yasuara Melixa Morán Moreno¹
yasuymeli934@gmail.com

Karen Lisbet Centeno Zamora¹
kcentenozamora@gmail.com

Kathering Fabiola López Casco¹
katheringlopez@yahoo.com

Jeyling María Alfaro Manzanares²
jeyfaman@yahoo.es

Recibido: 12 de agosto de 2018, Aceptado: 15 de diciembre de 2018

RESUMEN

El tema abordado es Incidencia de la evasión del impuesto cuota fija y basura domiciliar en la ejecución presupuestaria de la alcaldía municipal y la administración de rentas Estelí para el año 2016. Esta investigación describe los procesos de recaudación de ambos, tanto del impuesto cuota fija, así como el servicio de recolección de basura domiciliar y la influencia en el presupuesto aprobado por ambas instituciones. Con esta investigación se pretende demostrar cómo influye la evasión en el presupuesto que realiza tanto la alcaldía municipal y administración de renta Estelí con la recaudación del impuesto cuota fija y el servicio de recolección de basura domiciliar. Para obtener la información se aplicaron encuestas a los contribuyentes de ambas instituciones. Así mismos se realizaron entrevistas a los responsables de cada institución. También se hizo uso de bibliografías de internet, así como monografías de la biblioteca Urania Zelaya de Farem Estelí. De acuerdo a los resultados obtenidos reflejan información acerca del proceso de recaudación y las principales causas por las que los contribuyentes evaden sus obligaciones. De igual forma se da a conocer lo que se recaudó del servicio de recolección de basura domiciliar y como este influyó en el presupuesto que realizó la alcaldía municipal de Estelí para el año 2016.

Palabras claves: presupuesto; impuesto; evasión; contribuyentes; recaudación.

ABSTRACT

The subject addressed in this paper is the incidence of the fixed fee tax evasion and household waste in the fiscal execution of the municipality and the income administration, Estelí for the year 2016. This research describes the processes of collection of the fixed quota tax, as well as the household garbage collection service and the influence on the budget approved by both institutions. The purpose of this research is to explain how tax evasion influences on the budget made by the municipality and Estelí rent administration with the collection of the flat fee tax and the household garbage collection service. In order to obtain the information, surveys were applied to the taxpayers and employees of both institutions. Internet bibliographies were also used, as well as research in the Urania Zelaya library of FAREM Estelí. The findings stated information about the collection process and the main causes for which taxpayers evade their taxes obligations. They also shown what was collected from the home garbage collection service and how it influenced on the budget of the municipal council of Estelí for the year 2016.

Keywords: budget; tax; evasion; contributors; collection.

1 Egresada de Contaduría Pública y Finanzas. UNAN-Managua/FAREM-Estelí.

2 Docente del Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas. UNAN-Managua/FAREM-Estelí.



INTRODUCCIÓN

La Ciudad de Estelí, cabecera Departamental del mismo nombre, es la puerta de las Segovias, como se le conoce a los departamentos de Nueva Segovia, Matriz, Estelí.

El Diamante de las Segovias cuenta con una población de aproximada 230,000 habitantes, se localiza en medio de un valle rodeado de mesetas y situado a 800 metros sobre el nivel del mar.

El presente trabajo muestra información acerca de la evasión del impuesto de cuota fija y el servicio de recolección de basura domiciliar en la ciudad de Estelí para el año 2016. Se conoce que el gobierno Central destina un porcentaje del 10% como presupuesto para las municipalidades. Dentro de lo recaudado por parte de la alcaldía municipal de Estelí un 30% es destinado a proyectos sociales y el 70% a gastos administrativos.

En cuanto a la administración de rentas Estelí, lo recaudado por esta institución es dirigido a las cuentas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales son transferidos al estado y este es quien se encarga de la distribución de dichos ingresos.

Por lo tanto, la falta de pago de los impuestos y tasas por servicios, va a influir de manera negativa de acuerdo al plan operativo anual (POA) y presupuesto que ejecutan ambas instituciones. Ya que de esta forma no se logran llevar a cabo proyectos tales como adoquinados de calles, construcción de centros de salud, alumbrado público, educación. Los cuales no solo con la transferencia que otorga el gobierno se logran a ejecutar. Es por ello que el área de recaudación tanto de alcaldía municipal y administración de Rentas, juega un papel sumamente importante para que se desarrolle y alcance la ejecución de lo presupuestado por ambas instituciones.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo es de carácter descriptivo, ya que los datos recolectados detallan y describen la información de los ingresos de la municipalidad y las estrategias para mejorar el proceso de recaudación de impuesto realizando a su vez, las observaciones y análisis del cumplimiento de los pagos.

Para realizar las encuestas de investigación los contribuyentes del impuesto de cuota fija y servicio de basura domiciliar, se tomó de la población una zona, la cual corresponde a siete barrios ubicados en la zona céntrica de la ciudad.

El muestreo es no probabilístico porque es cualitativo ya que trata de describir el fenómeno que se da, de la evasión del impuesto de cuota fija y del servicio de basura domiciliar de las instituciones sujetas a estudio.

Para la recolección de información se hizo uso de fuentes primarias como las entrevistas y encuestas. Además, se tomaron en cuenta fuentes secundarias como revisión documental.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se realizaron entrevistas tanto al responsable de recaudación de la Alcaldía quien es la señora Jacqueline Cardoza y a la administradora de la Renta Estelí, la señora Rosa María Fonseca, también se encuestaron a diferentes contribuyentes de diferentes rubros de la ciudad, tanto de la avenida central como a Barrios aledaños. Esto es de mucha importancia porque así se podrá obtener una perspectiva distinta de lo que se dice en las instituciones y lo que dicen los pequeños contribuyentes. En base a esto se obtendrán resultados de los objetivos propuestos.

Proceso de recaudación de impuestos en la alcaldía municipal y administración de renta Estelí

En referencia al cobro del servicio de recolección de basura se realizó mediante una entrevista a la encargada de recaudación (Cardoza, 2017). La institución implementa un instrumento para la recaudación como son las notificaciones de cobros (ver anexo 3). que se ejecutan en todos los barrios de Estelí en donde se presta este servicio, tanto así que los cobros se hacen diarios en donde se destina un colector responsable de recaudar la cuota de basura domiciliar, en las 6 zonas del municipio de Estelí y según datos brindados la institución cuenta con personal suficiente, porque para cada zona hay un colector encargado de realizar los respectivos cobros y de dar seguimientos a las personas que no pagan la tarifa o cuota, que son entregadas personalmente a los contribuyentes debido a que el colector está

obligado a entregar notificaciones escritas a los usuarios de ese servicio, que es el instrumento más utilizado por la institución para notificar el cobro. También hay una responsable de recaudación, quien se encarga de llevar los registros, sean estos por medio de sistemas o en libros diarios. Por consiguiente, la institución conoce cuándo los ciudadanos están pendientes de realizar sus pagos.

Por medio de la recaudación la alcaldía municipal de Estelí, tiene como propósito implementar los recursos en proyectos sociales, en los cuales la población va ser beneficiada, donde a través del PIA (Plan de Inversión Anual) son establecidas las prioridades de cada año.

Análisis Administración de renta Estelí sobre el régimen de cuota fija

Para el año 2016 la institución contaba con una base de datos de contribuyentes activos de 5,185 personas inscritas en el régimen de cuota fija.

Régimen	Personas jurídicas	Personas naturales	Total
Régimen general	875	3306	4181
Régimen de cuota fija	0	5185	5185
Total			9366

Fuente: Administradora de Rentas Estelí.

El contribuyente llega a la Administración de Renta a solicitar los requisitos para establecerse como contribuyente ante la institución. El personal de la administración de renta hace un estudio y una serie de preguntas a la persona (dueño/a) del negocio y el rubro al que se dedica. Mientras este sea un pequeño negocio clasificará para el régimen de cuota fija, siempre y cuando no se determine la cuantía de sus ingresos.

La Administración de Renta Estelí cuenta con el personal necesario para las gestiones y procedimientos necesarios que se realizan ante la evasión del impuesto por parte de los contribuyentes. Los cuales por medio de notificaciones y llamadas telefónicas les hacen saber al contribuyente que tiene que realizar el pago de su impuesto o de lo contrario elegir una fecha antes de que el mes finalice para que pueda cancelar el pagado del impuesto.

De igual forma la administración de renta cuenta con una base de datos donde se observan los pagos que se han realizado por parte del contribuyente y los que aún no se han hecho, por lo cual el personal del área de cobranza hace llegar la notificación al contribuyente por medio de los funcionarios que se encargan de entregar las notificaciones de cobro.

La forma de realizar los pagos son en línea lo que hace ser un poco más sencillo el procedimiento, ya que el contribuyente solo imprime su boleta de pago (BIT) y puede hacer su pago en una institución bancaria.

Según la entrevista aplicada a la responsable de recaudación de impuesto de la alcaldía de Estelí se puede comprobar que el pago de la tasa de basura domiciliar por parte de los contribuyentes es realizado a través del colector de cobros y en otros casos cuando estos se presentan a realizar sus pagos a la institución, cabe señalar que el proceso de la recaudación no es muy frecuente lo que hace que la recaudación por parte de esta institución no sea eficaz y no incida en lo presupuestado por el plan operativo anual que cada año realiza la institución.

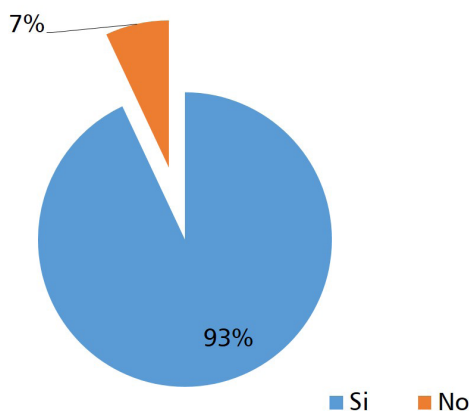
En cuanto a lo que se refiere al impuesto de cuota fija, recaudado por la administración de renta Estelí. Esta cuota es permanente sólo si se obtienen los mismos ingresos con los que se estableció esta cuota de acuerdo a los estudios que se realizan al negocio, siempre y cuando estos ingresos no aumenten. De lo contrario el contribuyente de dicho impuesto pasará de ser cuota fija a régimen general.

Dicha institución emplea métodos de cobros a los contribuyentes a través de la ventanilla electrónica (VET) el cual el usuario tiene la obligación de imprimir la Boleta de información tributaria (BIT), y luego hacer el pago en una institución bancaria, lo cual les causa muchas dificultades a los contribuyentes ya que la mayoría de estos no cuentan con los medios necesarios para llevar a cabo el pago de este impuesto. Cabe señalar que lo recaudado por parte de la institución va directamente depositado a una cuenta del ministerio de hacienda y crédito público, lo cual es el estado el encargado de hacer la distribución de estos ingresos.

De acuerdo a las encuestas realizadas se obtuvieron los siguientes resultados.

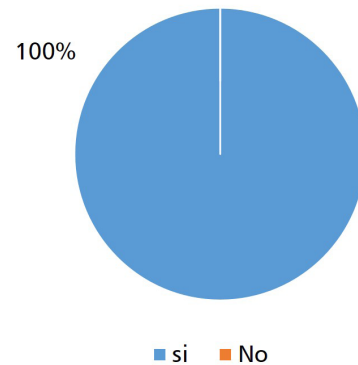
El 93% de la población indicó que si cumplen con sus obligaciones en cuanto a lo que se refiere a la cuota que la alcaldía establece para el pago del tren de aseo. Es decir que el 7% no cumple con el pago ya que las notificaciones de cobro no llegan mensualmente a sus hogares, lo que se vuelve una excusa para que las personas y no se pongan al corriente con sus obligaciones y por consiguiente va ocasionar que la alcaldía no cumpla con el plan operativo anual (POA) que establecen durante su año en curso.

Grafico No. 1. ¿Cumple Regularmente con sus obligaciones municipales de tren de aseo(basura domiciliar)



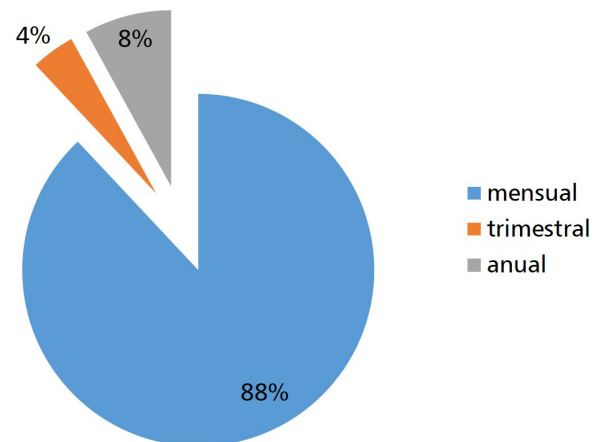
El 100% de las personas a las que se les fue aplicada la encuesta, confirma que si pagan el impuesto de cuota fija el cual es establecido por la administración de renta a pequeños negocios. Los cuales reflejan ser responsables con el pago del impuesto por ende dicen no hacer ninguna clase de evasión, tomando en cuenta lo que dice la institución es que si existe la misma por parte de los que no están inscritos y el único que problema se le presenta a la institución es con los que están inscritos, ya que estos solo se retrasan con sus cuotas.

Grafico No. 2 ¿Cumple usted regularmente con sus obligaciones Fiscales de cuota fija?



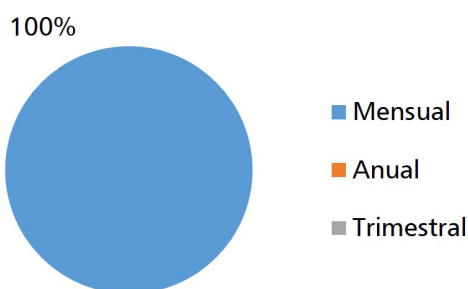
De acuerdo a los datos que se obtuvieron de la frecuencia con que llegan las notificaciones de cobro, la mayoría de la población indicó que esta les llega de forma mensual para los barrios que se encuentran en la Zona Central de Estelí y en relación a los barrios periféricos, esta notificación les llega cada tres meses y a veces hasta el año. Lo que implica que la población no acuda a realizar sus pagos debidos al lento accionar de la alcaldía, tomando en cuenta que la institución asegura que estas son enviadas por medio de los colectores mensualmente y que existe un colector asignado para cada zona.

Gráfico No. 3. ¿Con que frecuencia le llega la notificación de cobro del servicio de basura domiciliar?



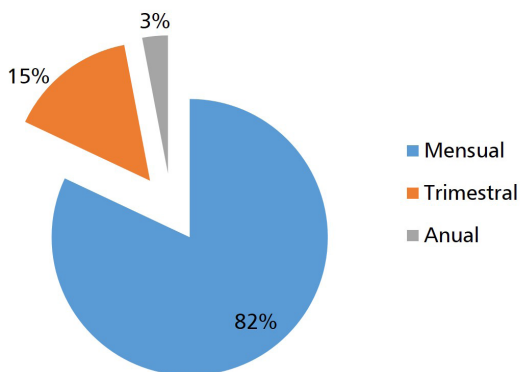
Cabe señalar que la mayor parte de la población indica que estas notificaciones les llegan mensualmente, por medio del personal de cobro, el cual hace entrega de notificaciones dos o tres días después de la fecha de vencimiento del pago de este impuesto, es decir que esta institución está más al pendiente del cobro de este impuesto y de esa manera tratan de cumplir con lo que se ha establecido en la planificación operativa anual.

Gráfico No. 4. ¿Con que frecuencia le llega la notificación del cobro del impuesto de cuota Fija?



Cómo se puede notar en la gráfica, la mayoría de las personas realizan el pago del servicio de forma mensual, cabe señalar que el pago lo realizan por medio del colector, debido a que muchas veces se les complica llegar a realizarlo a la institución por falta de tiempo, también la población encuestada está a cargo del negocio, por lo que no acuden a la alcaldía lo que implica que se les facilita un poco el proceso de pago.

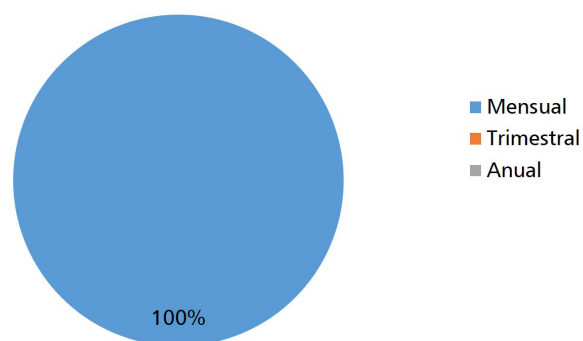
Gráfico No. 5. ¿Cada cuanto acude a pagar por el servicio de basura domiciliar?



De las 100 personas que se les aplicaron las encuestas, estas informan que el pago lo hacen mensual, por lo que, si se llegan a retrasar con la cuota, la institución les cobra mora y mantenimiento de valor por no realizar el pago antes de la fecha de vencimiento.

Así mismo afirman que para evitar gestiones de cobranza realizan su pago en la fecha que les corresponde, lo que favorece a la institución y al contribuyente.

Gráfico No. 6. ¿Cada cuanto realiza el pago del impuesto de cuota fija?



Causas de la evasión de impuestos del contribuyente de la alcaldía municipal de Estelí y administración de renta Estelí

La evasión existe por parte de los contribuyentes y es por falta de Interés y de cultura tributaria, porque si las personas realmente estuvieran al tanto, de cuanto es el costo por la recolección, se interesarían por pagar este servicio. También por falta de cultura tributaria ya que el contribuyente tiene la capacidad de pagar por este servicio, cabe señalar que la tasa mínima es de C\$16.00 córdobas mensuales para los barrios periféricos, donde existe difícil acceso para tren de aseo.

Las tasas que están establecidas barrio periférico (no adoquinado) es de (C\$16.00), Zona céntrica de la ciudad es de (C\$20.00) y zonas residenciales (C\$50.00) córdobas y también están diferenciadas por distritos, la tarifa comercial la mínima cuesta (C\$30.00) como: las pulperías pequeñas y las más alta son hasta (8,000.00 a 10,000.00) córdobas.

En el caso de los negocios más grandes, existen dos formas de pagos, ya sean por medio de la institución (alcaldía) y los colectores, quienes notifican y cobran mensualmente, según la responsable de recaudación el porcentaje de la evasión anda por un 60% que lo subsidia la alcaldía y solo el 40% de la población paga por este servicio, por ende las acciones que se toman para disminuir la evasión es por medio de campañas publicitaria donde se les habla de la importancia de pagar impuestos, y las notificaciones constante.

Una de las principales causas que se reflejan es que muchas veces existe evasión de este impuesto ya que existen personas que tienen su negocio y no han llegado a inscribirse, ni a notificar el negocio a la administración de rentas de manera voluntaria y por la falta de cultura tributaria es que los contribuyentes evaden el impuesto de cuota fija.

Otra de las causas que provoca la evasión de impuesto es que no se llega a alcanzar lo que está establecido en plan operativo a anual que realiza la Administración de Renta cada año, por lo cual este influye de forma significativa en el presupuesto de la Republica, y por consiguiente no se llevan a cabo los proyectos sociales para el pueblo.

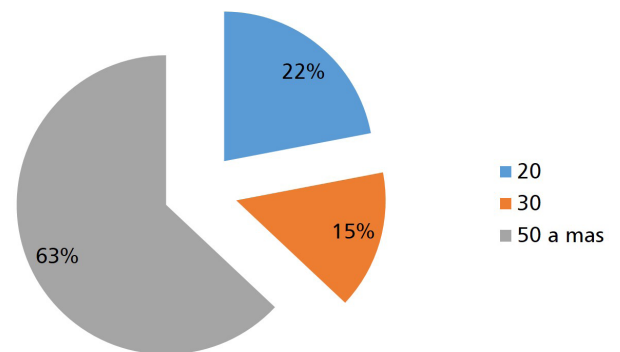
Aunque es poco el porcentaje de evasión que existe de este impuesto, el personal de la renta trabaja en lograr que todos los contribuyentes se responsabilicen por estar inscritos en el régimen de cuota fija y que realicen sus pagos a tiempo.

Primeramente existe evasión por parte de los contribuyentes porque no tienen cultura y prefieren evadir el pago de esta cuota antes que ponerse al corriente cancelando sus pagos en tiempo y forma como debería de ser por ser beneficiado al hacer uso de este servicio el cual la cuota mínima es de 16 córdobas y por consiguiente el contribuyente tiene la capacidad de pagarla, por otra parte el contribuyente cree que no es responsabilidad de él pagar por este servicio por lo que asume que debería ser pagado por el estado. Otras de las causas que se ve reflejada es que la institución no cuenta con suficiente personal para recaudar a consecuencia de esto es que existe también la evasión porque no se le notifica y cobra en el tiempo adecuado.

Una de las causas que provoca la evasión del impuesto de cuota fija, es que algunos contribuyentes no inscriben su negocio, es decir que no existen ante la administración de rentas, lo que significa que al no enterarse del mismo no podrá recaudarse ese fondo, con respecto a los que están inscritos estos solo se retrasan y por lo cual solo se les aplica recargos moratorios y mantenimiento de valor.

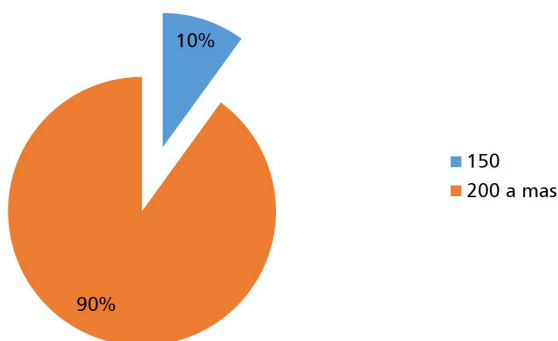
El 63% de las personas que se les pregunto acerca del pago, contestaron que pagan de 50 córdobas a más, lo que significa que solo una pequeña parte está pagando entre 20 a 30 córdobas. La mayoría de las encuestas se les realizaron a los negocios del centro de la ciudad, por ende, al ser estos comercios más grandes la alcaldía les impone una cuota más alta, contrario a los de las zonas periféricas que sólo pagan entre 20 a 30 córdobas, por ser barrios aledaños al centro de la ciudad.

Gráfico No. 7. ¿De cuanto es la tarifa que se le cobra por el servicio de recolección de basura domiciliar?



Cómo se observa claramente un 90% de los negocios está pagando por encima de los 200.00 córdobas y tan solo un 10 % está pagando 150.00 córdobas, esto significa que son negocios más pequeños, por ello la administración de renta les impone una cuota menor, de acuerdo a los ingresos percibidos por el contribuyente, esto indica que la institución está recaudando la cuota que se establece para cada negocio y lo recaudado se incluye en el presupuesto del estado, quien se encarga de realizar su respectiva distribución en proyectos a la población.

Gráfico No. 8. ¿Cuánto es la cantidad que paga por ser cuota fija?



Las partidas contables que realiza la Alcaldía producto de la recaudación de impuestos y los informes financieros en la administración de Rentas Estelí

En contabilidad se registran los ingresos producto de la recaudación del servicio de recolección de basura domiciliar, afectando así tales cuentas dentro de las Tasas y tarifas como Basura y Limpieza, debido a que son recursos no tributarios también en la alcaldía municipal de Estelí el tipo de contabilidad que llevan a cabo es la patrimonial en la misma utilizan Balance General, Estado de resultados e informes de egresos e ingresos de acuerdo al presupuesto, el cual son presentados de la siguiente forma, primeramente es elaborado por el contador, lo revisa el financiero y seguidamente es autorizado por el alcalde.

El presupuesto de ingresos es realizado por contabilidad y recaudación y es revisado por finanzas. El de presupuesto de Gastos es realizado por cada área de la institución, debido a que cada una de las áreas designa cuáles son sus gastos en el año y es de esta forma como se realiza el presupuesto. Luego de esto el consolidado lo realiza el área de contabilidad siempre de acuerdo a los ingresos. Y de los ingresos totales o corrientes el 70% es designado para gastos administrativos y el 30% para gastos de inversión, estos podrían ser proyectos sociales en los cuales son a beneficios del pueblo.

Posible porcentaje de ingresos del servicio de recolección de basura domiciliar en el presupuesto de la alcaldía municipal de Estelí.

Para el cálculo del porcentaje se hizo en base una tabla de ingresos, donde se hará uso de la cuenta "Recursos no tributarios" la cual contiene los ingresos obtenidos en el año 2016 de la alcaldía municipal de Estelí, la que también incluye la del servicio de recolección de Basura domiciliar.

Tabla No. 2. Recursos no tributarios. Administración de Rentas 2016

Código	Descripción del ingreso	Total (córdobas)
11000000	Recursos tributarios	108,755,051.43
12000000	Recursos no tributarios	31,874,295.42
13000000	Venta de bienes y servicios	9,819,700.02
14000000	Rentas de la propiedad	1,651,582.19
15000000	Transferencias y donaciones corrientes	17,838,984.44
22000000	Transferencias de capital	141,563,305.09
33000000	Recuperación de préstamos a largo plazo	0.00
39000000	Saldo de caja y banco al 31 de diciembre	23,157,024.54
Total de Ingresos		334,659,943.13

Fuente: Transmuni

Calculo porcentual del servicio de recolección de basura domiciliar en la cuenta "recursos no tributarios"

Para calcular el porcentaje del servicio de recolección de basura domiciliar dentro de los recursos no tributarios, se hizo tomando en cuenta su participación en el presupuesto de ingresos con **C\$ 4,049,231.25** y el cual se dividió entre el monto total de recursos no tributarios.

Tabla No. 3. Calculo del porcentaje en la cuenta recursos no tributarios

Monto en concepto del servicio de Basura D.	C\$ 4,049,231.25	0.1270375	12.703%
Monto total de recursos no tributarios	C\$ 31,874,295.42		

Tomando en consideración la participación del servicio de recolección de basura domiciliar dentro de los recursos no tributarios, es de un valor de 4,049,231.25 córdobas, podemos decir que si se dejan de percibir estos ingresos, no se estarían realizando algunos proyectos que alcanzan cifras de al menos un millón de córdobas según el Plan de Inversión Anual (PIA), influyendo negativamente en la realización de los mismos y teniendo como consecuencias que no se ejecuten estas obras de progreso para el pueblo.

Seguidamente se realizó un cálculo porcentual que tiene el servicio de recolección de basura domiciliar en el presupuesto de ingresos, donde se dividió el aporte del servicio entre los ingresos obtenidos por la alcaldía municipal de Estelí para el año 2016. El resultado fue del 1.2% de participación porcentual en el presupuesto municipal.

Tabla No. 4. Calculo del porcentaje en el presupuesto de ingresos

Monto en concepto del servicio de Basura D.	C\$ 4,049,231.25	0.0120995	1.2%
Presupuesto aprobado año 2016	C\$ 334,659,943.13		

Fuente: Transmuni

Análisis de la administración de Renta Estelí sobre el régimen de cuota fija

De acuerdo a la información proporcionada por la administradora de la institución de rentas Estelí, señala que cualquier tipo de información contable, no se llevan a cabo dentro de La institución ya que directamente lo recaudado es dirigido a la DGI, central en Managua. Es decir que en la institución antes mencionada no se realizan estados Financieros, ni informes contables de lo recaudado por los regímenes tanto general como cuota fija, solo se lleva un registro de los timbres y papel sellado que se vende dentro de la institución.

Análisis de la Alcaldía de Estelí (Basura Domiciliar)

En el caso de las visitas al contribuyente es por parte de los colectores que pasan realizando sus cobros, al mismo usuario se le motiva haciéndoles ver la importancia del pago que son distribuidos en ellos mismos, como obras de progreso para el municipio, el colector le hace saber al contribuyente los beneficios solo si él mismo contribuyente se lo pregunta, si no, el sigue con su cobro, en el caso de atrasos por parte del contribuyente la institución establece un 5% acumulativo por mes en trámites administrativos, no hay judiciales.

Evaluando las estrategias implementadas por la alcaldía municipal se sugieren las siguientes:

Objetivo: Establecer nuevas estrategias para subsidiar los gastos que intervienen en la prestación del servicio de recolección de basura domiciliar.

Acciones	Recursos
Realizar visitas continuas a los del servicio de recolección de basura domiciliar para gestionar cobros de manera más eficiente.	Recursos humanos
Establecer convenios con la central de riesgo para que el contribuyente que no está solvente con el servicio, se refleje en esta.	Recursos humanos, convenios con la central de riesgo.
Difundir periódicamente a través de medios masivos de comunicación, notas informativas y otros medios acerca del porcentaje recaudado y el destino de los tributos municipales.	Recursos humanos, Radio, Televisión, perifoneo, mantas publicitarias, volantes, Redes sociales.
Conceder descuentos, incentivos para aquellos contribuyentes que cancelen tributos municipales dentro del plazo establecido.	Recursos humanos, Fondos.
Generar, publicar y difundir periódicamente listas de contribuyentes deudores morosos a la municipalidad.	Recursos humanos, Redes sociales.

Análisis de Administración de renta Estelí (cuota fija)

Si una persona no está solvente, ni inscrito como contribuyente ante la institución de administración de Renta, no podrá ser proveedor del estado, ni podrá elaborar facturas mientras el sistema de comprobante Fiscales no se encuentre solvente.

No hay sanción o Multa, solo mantenimiento de valor y recargos moratorios que van aumentando cada día. También se hace lo que es gestión de cobranza (llamadas telefónicas) para motivar el pago del impuesto. Y cuando se agota la vía administrativa, se requiere de vía Judicial o se pasa a la procuraduría para llegar a un arreglo de pago para poder solventarse.

De igual forma en la administración de rentas Estelí no se le informa al contribuyente los beneficios e importancia de pagar los impuestos, solamente si el contribuyente pregunta se le explica los beneficios del pago de los impuestos.

En cuanto a la alcaldía las estrategias que implementa solo son notificaciones de cobros, aunque aducen que también implementan publicidad perifoneo lo cual los contribuyentes desconocen de la misma. Cabe señalar que es necesario que la institución aplique procedimientos y estrategias que hagan que el pago de este impuesto sea más efectivo por parte de los contribuyentes, ya que incide directamente con lo que el gobierno presupuesta cada año.

Así mismo la administración de renta utiliza una serie de estrategias para recaudar el impuesto de forma efectiva, tales como no emitir solvencias a los contribuyentes que no están inscritos o no estén al día con sus pagos, también hace el uso de llamadas telefónicas para recordar al contribuyente su obligación tributaria, así mismo emite notificaciones de cobro una vez que haya llegado la fecha de vencimiento del pago del impuesto. También realiza visitas para agregar nuevos contribuyentes que a un no están inscritos.

Para mejorar el proceso de recaudación de impuestos de la administración de Renta se deberán implementar las siguientes estrategias.

Objetivo: Implementar nuevas estrategias para cumplir con el Plan Operativo Anual (POA).

Acciones	Recursos
Hacer convenios con diferentes instituciones bancarias para que los saldos pendientes del contribuyente sean cancelados en cualquier parte del país.	Recursos humanos, convenios con instituciones bancarias.
Distribución de notificaciones de cobro en tiempo y forma.	Recursos humanos, Transporte.
Proponer descuentos, incentivos para que los contribuyentes se motiven a pagar sus obligaciones fiscales y tributarias.	Recursos humanos.
Que el contribuyente tenga acceso a realizar sus pagos dentro de la misma institución (DGI).	Recursos humanos
Supervisión masiva a los nuevos negocios para inscribirlos en el régimen de cuota fija.	Recursos humanos, transporte
Visitas masivas a negocios que ya están inscritos para modificar las cuotas anteriormente establecidas.	Recursos humanos, transporte, equipo de cómputo.

CONCLUSIONES

Las herramientas utilizadas por la alcaldía y administración de renta para la recaudación tanto de impuestos como de tasas por servicios son muy deficientes debido a que solo utilizan mecanismos de cobros como: notificaciones de cobros escritas y llamadas telefónicas, éste último recurso sólo lo utiliza la administración de Renta para recordarle al contribuyente su obligación ciudadana.

Las encuestas a los contribuyentes de ambas instituciones aseguran que los encargados de notificar o realizar cobros tanto del servicio de recolección de basura y del impuesto de cuota fija, no brindan información sobre el destino que se les da a las cuotas o pagos del servicio, cabe señalar que se les brinda información solo si el

mismo usuario es quien pregunta que se hace con esos fondos, en que son implementados. Así mismo afirman que los encargados que envía la alcaldía municipal, no suelen pasar con mucha frecuencia a cobrar o notificar. Lo contrario sucede con los cobradores de la administración de Renta, que, si están más pendientes que el contribuyente realice sus pagos, esta es una de las razones por la que los usuarios del servicio de recolección de basura domiciliar se retrasan con sus cuotas y no se estén percibiendo esos ingresos en la institución.

Otra de las causas por las que el contribuyente evade el pago de la cuota del servicio de basura domiciliar, es por la falta de cultura. Es decir que una parte de la población, no muestra interés por realizar este pago porque consideran que debería ser el estado quien asuma ese gasto, por lo que no debe ser obligación de la población pagar por el servicio. Sin embargo, la población deber ser más concientizada para que cumpla con su obligación ciudadana.

Por otra parte, existe poca incidencia en la evasión del impuesto de cuota fija, ya que los contribuyentes que están inscritos en este régimen están pendientes del pago y sucede que se atrasan en sus pagos, pero de igual forma no dejan pasar mucho tiempo para pagar su obligación fiscal. Así mismo, la institución afirma que solo existe evasión de aquellos negocios que todavía no se han inscrito al régimen de cuota fija y que, aunque están generando ingresos, no se han ido a reportar a la institución.

BIBLIOGRAFÍA

- Cardoza, J. (13 de octubre de 2017). (F. López, K. Centeno, & Y. Moran, Entrevistadores)
- Ramírez, I. (28 de septiembre de 2017). (Y. Moran, K. Centeno, & L. Kathering, Entrevistadores)
- Visita Nicaragua. (s.f.). Recuperado el 20 de octubre de 2017, de www.visitanicaragua.com