



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUARAZ, 2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA

MORALES LEYVA, DELIA MARGARITA

ORCID: 0000-0001-6230-3208

ASESOR

RUBINA LUCAS, FELIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

**HUARAZ – PERÚ
2020**

Título de la tesis

Caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.

Equipo de trabajo

AUTORA

Morales Leyva, Delia Margarita

ORCID: 0000-0001-6230-3208

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Huaraz, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Hoja de firma del jurado y asesor

Eladio Germán Salinas Rosales
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Nélida Rosario Broncano Osorio
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Justina Maritza Sáenz Melgarejo
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Félix Rubina Lucas
ORCID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Agradecimiento

Este presente proyecto lo dedico a DIOS, ya que es la fortaleza de mi vida, el que me da las fuerzas para seguir; a mis padres porque día a día me dan su apoyo incondicional para seguir desarrollándome académicamente.

Morales Leyva, Delia Margarita

Dedicatoria

Gracias a DIOS, por permitirme seguir
estudiando, gracias a mi familia por apoyarme en
cada decisión y proyecto incondicionalmente,
gracias a la vida porque cada día me demuestra lo
hermosa que es y lo justo que puede llegar a ser,
gracias DIOS por permitirme vivir y disfrutar de
cada día.

Morales Leyva, Delia Margarita

Resumen y abstract

Resumen

El presente estudio se originó a partir del siguiente enunciado: ¿Cómo es la caracterización del Control Interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2019? Se tuvo como objetivo principal: Determinar la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019. En la metodología expresa que la investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo simple y de diseño no experimental – transversal. Se aplicó el instrumento de investigación cuestionario y la técnica de la encuesta a una población y muestra comprendida por 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La MPH. Los principales resultados fueron: El 64% de participantes mencionó realizar sus actividades de manera íntegra y en obediencia de los valores éticos, el 14% mencionó lo contrario y la diferencia no respondió a la pregunta. Asimismo, el 64% de encuestados respondió que se realiza el análisis y estimación del alcance del riesgo. Finalmente se concluyó que: Se determinó la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019 afirmando que en la MPH reconocen en gran manera realizar sus actividades de manera íntegra y en obediencia a los valores morales, asimismo también dentro de ella está delimitada las responsabilidades y funciones, constantemente. Sin embargo las deficiencias que se describen son que hay una deficiente gestión de recursos humanos en la MPH, su identificación de riesgos no es asegurada por parte del área de recaudación de impuestos

Palabras Clave: Control interno, Huaraz, Recaudación de impuestos.

Abstract

This study originated from the following statement: How is the characterization of Internal Control in Tax Collection of the Provincial Municipality of Huaraz, 2019? The main objective was: To determine the characterization of the internal control in the collection of taxes of the provincial municipality of Huaraz, 2019. In the methodology it states that the research was of a quantitative type, of a simple descriptive level and of non-experimental-cross-sectional design. The questionnaire research instrument and the survey technique were applied to a population and sample comprised of 14 officials and workers from the MPH tax collection area. The main results were: 64% of the participants mentioned carrying out their activities in full and in obedience to ethical values, 14% mentioned the opposite and the difference did not answer the question. Likewise, 64% of the respondents answered that the analysis is carried out and specified the scope of the risk. Finally, it was concluded that: The characterization of the internal control in the collection of taxes of the provincial municipality of Huaraz, 2019 was determined, affirming that in the MPH it greatly recognizes that it carries out its activities in full and in obedience to the moral values, also known within it, responsibilities and functions are constantly delimited. However, the deficiencies that are described are that there is a poor management of human resources in the MPH, its risk identification is not assured by the tax collection area

Keywords: Internal control, Huaraz, Tax collection.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
Resumen y abstract.....	vii
Índice.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	20
III. Hipótesis.....	38
IV. Metodología.....	39
4.1. Diseño De La Investigación.....	39
4.2. Universo Y Muestra De Estudio.....	40
4.3. Definición y operacionalización de la variables e indicadores.....	41
4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	44
4.5. Plan de Análisis.....	44

4.6. Matriz De Consistencia.....	45
4.7. Principios éticos.....	46
V. Resultados.....	48
5.1. Resultados.....	48
5.2. Análisis de resultados	62
VI. Conclusiones y recomendaciones	70
Aspectos complementarios	75
Referencias bibliográficas.....	75
Anexos	81

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de Gráficos

Contenido	Página
Gráfico 1: Integridad y valores éticos	68
Gráfico 2: Gestión de recursos humanos	69
Gráfico 3: Delimitación de responsabilidades	70
Gráfico 4: Identificación de riesgos	71
Gráfico 5: Estudio de riesgos	72
Gráfico 6: Solución al riesgo	73
Gráfico 7: Desempeño del personal	74
Gráfico 8: Uso de sistemas informáticos	75
Gráfico 9: Facilidad de ajuste ante cambios fortuitos	76
Gráfico 10: Comunicación interno de personal	77
Gráfico 11: Monitoreo de resultados	78
Gráfico 12: Seguimiento de informes de auditoría	79
Gráfico 13: Cumplimiento del pago impuestos	80
Gráfico 14: Cumplimiento con el pago de contribuciones	82
Gráfico 15: Cumplimiento con el pago de tasas	81
Gráfico 16: Cumplimiento con el pago de impuesto predial	83

Gráfico 17: Cumplimiento con el pago de impuesto al patrimonio vehicular	84
Gráfico 18: Cumplimiento con el pago de impuesto de alcabala	85

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Integridad y valores éticos	45
Tabla 2: Gestión de recursos humanos	45
Tabla 3: Delimitación de responsabilidades	46
Tabla 4: Identificación de riesgos	46
Tabla 5: Estudio de riesgos	46
Tabla 6: Solución al riesgo	47
Tabla 7: Desempeño del personal	47
Tabla 8: Uso de sistemas informáticos	47
Tabla 9: Facilidad de ajuste ante cambios fortuitos	48
Tabla 10: Comunicación interno de personal	48
Tabla 11: Monitoreo de resultados	48
Tabla 12: Seguimiento de informes de auditoría	49
Tabla 13: Cumplimiento del pago impuestos	49
Tabla 14: Cumplimiento con el pago de contribuciones	49
Tabla 15: Cumplimiento con el pago de tasas	50
Tabla 16: Cumplimiento con el pago de impuesto predial	50
Tabla 17: Cumplimiento con el pago de impuesto al patrimonio vehicular	50

I. Introducción

El presente tema de investigación titulado: Caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019., se realizó por motivo que en la municipalidad de Huaraz se observa que la población critica el funcionamiento de esta área y que no hay un debido control para con ella. Dentro de esta entidad del estado se puede concluir que es una de sus más fuertes debilidades el poder desembolsar los gastos tributarios en bienes y servicios públicos que la población requiere. Nuestra localidad de Huaraz es un lugar que cuenta con un gran número de pobladores entre los cuales están incluidos dentro de los diferentes impuestos como son el predial, al patrimonio vehicular, entre otros que darían un gran capital para la realización de obras y la prestación de servicios por parte del fisco.

El tema de control interno comprende un sistema que ayuda al logro de los objetivos en este caso de las entidades del sector público, entre ellos esta solventar las necesidades de la población por medio de desembolsos del presupuesto que año a año se plantea. También que todo el dinero recaudado sea recaudado de la manera más eficiente y eficaz posible, tratando que los contribuyentes realicen en el pago oportuno y a tiempo. Otro objetivo del control interno en temas de recaudación tributaria es la obediencia a la norma en materia tributaria como es el código tributario y para los municipios la ley de tributación municipal

Los ingresos recaudados por el estado a través de los impuestos son de gran soporte para los gastos a realizarse dentro del periodo posterior y a la vez forman parte de una problemática en materia tributaria más confusa, ya que existen partes como el fisco y las peticiones de los sectores locales que tratan de

exigir la obediencia de tributar, ante todo ello las personas reconocidas como jurídicas o naturales ponen firmeza y tratan de pelear por evadirlos, ya viendo las diferentes maneras y formas de realizarlo. La cultura tributaria sobre todo trata de imponer que si la recaudación de impuestos es mayor pues genera que existan más perspectivas de gesto y desarrollo para la población, logrando que se pueda contar con mayores recursos dinerarios y que se vea reflejada en la ejecución de bienes y servicios públicos con desarrollo sostenible en cada uno de las regiones y departamentos del territorio peruano.

Viendo el campo desde otra perspectiva, existen variedad de empresas que generan gran cantidad de ingresos a sus cuentas las cuales son, en especial el campo de la minería que ha ido posicionándose con el transcurso de los años, por ello se sabe que a medida que el incremento de ganancia sea mayor, más significativa serán las transferencias de dinero que hagan con las municipalidades locales y estas a las distritales (El canon minero, sobre canon y FONCOMUN). Elejal (2014) señala que muchos investigadores llegaron a la conclusión que los municipios al sentirse cómodos con estos significativos desembolsos, llevan a cabo la recaudación de tributos municipales con “desmotivación y pereza” generando un problema más dentro de la sociedad.

Es más aún muchas municipalidades cuentan con un sistema de control para poder realizar sus actividades de la manera más eficientemente posible pero al no ser efectivo y por falta de imparcialidad que debería de tenerse en los municipios para con el empleo eficiente de los bienes del estado, se genera un uso individuo de ello, aprobando proyectos que no generan un desarrollo sostenible en la población y en tanto a comprometerse con el cumplimiento de las necesidades

de las mismas se logra un estancamiento en el desarrollo de la economía y nivel social de la población.

Por medio de Alfaro (2007) quien da mención que de los 1829 municipios que se encuentran en territorio peruano, alrededor del 85% si han cumplido con aquel rol de brindar al órgano rector de control interno (CGR) los debidos datos contables para poder formular con ello los presupuestos para esos años. Lo incomodo es que en la recaudación de algunos tributos como es el caso del impuesto predial, 350 municipios no rindieron cuenta de este tributo. En términos generales es de analizar la recaudación de ese tiempo con un 25% de municipios con recaudaciones de hasta 940 soles anuales, el 50% de municipios con 6491 soles anuales y el 75% con menos de 78 0000 soles anuales.

Si bien es cierto el tiempo sigue avanzando y la ciencia también, las construcciones son más modernas y los acabados igualmente uno de los impuestos que generan más ingresos en los gobiernos locales son el impuesto predial que por ser un impuesto a la propiedad de una persona del terreno y la construcción, se hace una valuación y se procede a cancelar el mismo, se observa en este que es muy suave de cobranza debido a que en épocas actuales la morosidad es muy alta referente a años anteriores.

Para que una municipalidad y demás entidades del estado puedan solventarse, necesitan de la recaudación de impuesto para que haya una mejora en la prestación del servicio y que siga mejorándose, un sistema de control interno apoyaría beneficiando a este tema y enfocándose en la mejora continua e impacto positivo en la organización.

Por lo anteriormente expresado, se propuso como problemática de investigación la siguiente: ¿Cómo es la caracterización del Control Interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2019?

Se propuso el siguiente objetivo general para la realización del proyecto de investigación:

- ✓ Determinar la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.
- ✓ Asimismo, como objetivos específicos se plantearon los siguientes:
- ✓ Describir la caracterización del control interno de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.
- ✓ Describir la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.

Esta investigación se justifica en el aspecto teórico, porque dentro de ella están consideradas las diferentes doctrinas y teorías en relación con el control interno, así también se justifica por la necesidad de construir un marco conceptual con definiciones, conceptos y características para darle un sostén teórico a esta investigación. A largo plazo esta investigación responderá diferentes problemáticas y teorías, formando así un gran aporte a la universidad y futuros investigadores en materia contable de nuestra jurisdicción.

El presente trabajo de estudio en materia contable se justifica en lo práctico, porque será de guía para aquellos titulares o administradores de las diferentes entidades públicas y privadas de nuestro país que deseen ejecutar

decisiones acertadas en relación con la protección de activos de su entidad con la implementación o mejora del control interno que ya poseen en su organización.

Se justifica en lo metodológico, porque el objetivo del tema y la problemática de investigación formulada, requirieron de la aplicación de diseño nivel y tipo de investigación, donde intervendrán técnicas de investigación en base a una muestra seleccionada por el autor del presente estudio, con la finalidad de lograr resultados rápidos y confiables, los cuales podrán ser interpretados y analizados con diversos estudios que anteceden a este.

La metodología que empleo el presente estudio, corresponde al tipo de investigación cuantitativa, nivel descriptivo simple, diseño no experimental – transversal. Correspondió aplicar la técnica de investigación de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado a una población y muestra que estuvo comprendida por 14 trabajadores de la Municipalidad Provincial De Huaraz, año 2019. Como plan para el análisis de recolección de información se incurrió en emplear Microsoft Word y Excel 2016, apoyado por las ciencias de la estadística descriptiva y matemática.

Los principales resultados que obtuvo la investigación fueron que: Respecto a la variable de control interno el 64% de trabajadores de la municipalidad encuestados menciono realizar con sus actividades de manera íntegra y en obediencia de los valores éticos, el 14% menciono lo contrario y la diferencia no respondió a la pregunta (tabla 1), el 57% de ellos menciono realizar la gestión de los recursos humanos, un 7% indico lo contrario y la diferencia no dejo opinión alguna (Tabla 2), el 71% menciono cumplir con la delimitación de

funciones y responsabilidades, el 7% fue de opinión contraria y la diferencia no dio su opinión (Tabla 3), asimismo el 64% respondió que si realiza la identificación de riesgos a los que está expuesto, el 14% opinó lo contrario y la diferencia no respondió la pregunta (tabla 4), el 57% de trabajadores afirmo que si se da solución al riesgo identificado, mientras que la diferencia menciona lo contrario o no dio su punto de vista (tabla 6).

En relación al componente actividades de control, el 71% de encuestados manifestó que dentro del área se realiza la evaluación del desempeño del personal, mientras que el 29% aseguro que no se cumple con este factor de control interno (tabla 7), también el 64% menciona que se realiza el control interno sobre los sistemas informáticos, el 14% aseguro que no se realiza este procedimiento y el porcentaje restante no opino (tabla 8), el 43% menciona que no existe incomodidad al realizarse cambios dentro del área, otro porcentaje del 43% aseguro que si le incomoda dichas modificaciones y el 14% no expreso ninguna respuesta (tabla 9). En relación a la información y comunicación en un 57% los encuestados mencionaron que si existe comunicación organizacional dentro de la empresa, el 36% aseguro que no se cumple con dicho componente y el 7% del total encuestado no opino. Finalmente el 86% de trabajadores manifestó que se realiza el monitoreo sobre los resultados de la entidad, y el 14% menciona que no se realiza dicha supervisión. (tabla 12).

En relación a la variable de recaudación de impuestos el 50% de los trabajadores encuestados sostuvo que los contribuyentes si pagan sus impuestos oportunamente, el 36% aseguro lo contrario y el 14% no respondieron a dicha pregunta, asimismo el 43% de ellos sostuvo que los contribuyentes si realizan el

pago de tasas, el 50% menciono lo contrario y el 7% no opino al respecto (tabla 14). En otro aspecto el 50% de ellos sostuvo que los contribuyentes si realizan el pago de contribuciones, el 36% menciono lo contrario y el 14% no opino al respecto (tabla 15), asimismo el 93% menciono que si cumple el área con el cobro del impuesto predial y el 7% no dio opinión (tabla 16).

Finalmente el presente trabajo de investigación llego a la conclusión general que: Se determinó la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019 afirmando que en la MPH reconocen en gran manera realizar sus actividades de manera íntegra y en obediencia a los valores morales, asimismo también dentro de ella está delimitada las responsabilidades y funciones, constantemente este ente realiza el desempeño de sus trabajadores y son reconocidos por su sacrificio extra las cuales son evaluadas en el seguimiento y monitoreo constante por parte de auditoría interna, no obstante también son sujeto de auditorías externas por trabajar con recursos del estado y levantan sus observaciones de acuerdo a sus deficiencias. Sin embargo las deficiencias que se describen son que hay una deficiente gestión de recursos humanos en la MPH, su identificación de riesgos no es asegurada por parte del área de recaudación de impuestos, por tanto no les da el tiempo de poder estudiarla y como consecuencia contrarrestarla mediante una solución, su control a las TICs es desconocido, y el ente no se considera listo para actuar ante posibles cambios de situación o problemas a los que se enfrenten, la comunicación debería ser mejor entre sus trabajadores e incentivarse a mejorar la calidad de supervisión por parte de los responsables. Así también se concluye que en la MPH, existe muy poco cumplimiento de la recaudación de impuestos por parte del área, asimismo

es necesario reconocer la poca recaudación de tasas y contribuciones por parte de esta área, sin embargo en relación al impuesto predial en la MPH su recaudación es considerada como la mayor, así también en relación al impuesto al patrimonio vehicular e impuesto a la alcabala.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacionales

López (2011) en su tesis de título “Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos de tesorería del Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010”. Cuyo objetivo fue: Investigar el control interno al proceso de recaudación de impuestos del Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Tisaleo para perfeccionar el financiamiento de obras en el año 2010. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño de investigación descriptivo simple, con una población de 98 trabajadores a los cuales se les aplico un cuestionario estructurado como instrumento de investigación y una encuesta como técnica. La investigación concluyo en los siguientes; no existen medios establecidos para producir los reportes en el departamento de Tesorería, debido a que las labores que allí se realizan fueron asimiladas en forma práctico por los directivos encargados, a través de la indicación directa y la formulación de interrogantes.

Garrido (2012) en su tesis denominada “El Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. El presente estudio plantea un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, en este sentido se hizo énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuya tarea esencial es alcanzar los objetivos y planes establecidos en forma eficiente y eficaz. En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño

del sistema. Esta última fase, permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá la simplificación del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos. Otro aspecto importante a destacar es que el diseño del sistema de control propuesto ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Por último, cabe señalar que se tomó en consideración algunas características que todo buen sistema debe poseer, tales como: oportunidad, coordinación, responsabilidad, costo y flexibilidad.

Dugarte & Sarmiento (2013) en su tesis titulada “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; realizado en la Universidad Los Andes de Venezuela”. La investigación tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. La investigación fue de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa; diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa. La muestra seleccionada de forma intencional es de 20 funcionarios. Como resultado de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles. Finalmente la investigación concluyó que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos.

Cochea (2013) en su tesis titulada: “El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013”, cuyo objetivo fue: Evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013. El estudio fue de tipo de cuantitativo y nivel descriptivo, con una población de 89 personas. Finalmente concluyo que con la aplicación de las Normas Control Interno se evita problemas con los organismos de Control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas. Con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las Normas de Control Interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes. Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

Ceballos & Castro (2013) en su tesis “Estrategias empresariales para mejorar el sistema de recaudación de impuestos prediales y su incidencia en la <optimización del uso de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jama, provincia de Manabí, periodo 2011-2012. El Proyecto para la implementación del Manual de procedimientos estratégicos, tiene por objeto mejorar las recaudaciones prediales como estrategia institucional, a fin de recuperar la cartera vencida de predios municipales y mantener un sistema de recaudación eficiente, analizando los factores del entorno de control, la integridad del personal, los valores éticos, la capacidad de los trabajadores de la entidad, la filosofía de la dirección, el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las

responsabilidades de sus colaboradores con el objeto de optimizar los recursos financieros del GAD Municipal de Jama e invertirlos en obras para la población. La investigación realizada a través de encuestas y de manera directa a autoridades y la población, permite comprender las causas de la incrementada cartera vencida existente.

Moreta (2011) en su investigación titulada “El Control Interno y su incidencia en los impuestos por patentes del gobierno descentralizado de la Municipalidad de Ambato en el último cuatrimestre del año 2010”. De objetivo Estudiar el grado de incidencia del control interno en el cumplimiento del cobro de impuestos por patentes municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato en el último cuatrimestre del año 2010. El estudio fue de tipo descriptivo, nivel correlacional. La población fue de 1351 personas, la muestra fue de 80 personas. El instrumento de investigación es el cuestionario y la técnica es la encuesta. Los resultados fueron que el 65% de los encuestados dice estar consiente que la ineficiencia de un control induce a los empleados a cometer actos o errores inadecuados que deben de ser mejorados a través de un Sistema de Control Interno mientras que un 35% dicen no estar conscientes. Se concluyó en que la Municipalidad de Ambato en el Departamento Financiero (Sección Impuestos) no se ha realizado examen especial de gestión la cual es muy importante para verificar la veracidad de la información proporcionada por los funcionarios municipales.

Nacionales

Arévalo (2018) en su tesis de título “Diagnóstico el control interno y la gestión organizacional de la municipalidad distrital de lagunas provincia de alto amazonas - región Loreto, año 2014”. De objetivo: analizar la relación entre el

control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014. Metodológicamente el estudio fue de tipo de investigación fue aplicada, de diseño no experimental y de nivel descriptivo. La muestra fue de 50 trabajadores de la Municipalidad de lagunas. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento de investigación se aplicó el cuestionario estructurado. Se concluyó en que existe una relación directa y significativa entre el monitoreo y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014. Por último se recomendó Fortalecer las capacidades del servidor público que permita mejorar el servicio que se le brinda a la ciudadanía.

Choqueña (2015) en su tesis de título “La administración tributaria municipal y el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Ite – 2013”. Su objetivo fue: Determinar cómo la administración tributaria municipal influye en el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2014. El estudio fue de tipo cuantitativo, diseño de investigación descriptivo simple. La población y muestra de estudio fue de 20 directivos y/o servidores de la Municipalidad Distrital de Ite y 124 contribuyentes del impuesto predial de Dicha Municipalidad. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento de investigación se aplicó el cuestionario estructurado. La investigación concluyo en que la administración tributaria de la Municipalidad Distrital De Ite, año 2014 por parte de los titulares es poco oportuno, debido a que, en la planificación, armonización realización y el control de desarrollo de la recaudación tributaria, así como la intervención tributaria, no es oportuno. Y el nivel de ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Ite, es mínimo.

Kawakami (2016) en su tesis “Propuesta De Un Sistema De Recaudación Tributaria Del Impuesto Predial Para Optimizar La Gestión Pública De La Municipalidad Provincial De Bagua - Año 2016”. Fue de objetivo: Proponer un sistema de recaudación Tributaria del Impuesto Predial para optimizar la gestión Pública del Municipio de la Provincia de Bagua. El estudio fue de tipo cuantitativo y de diseño de investigación descriptivo. La población fue de 5121 personas. La muestra fue de 80 personas. Se aplicó la técnica de investigación la encuesta y como instrumento de investigación el cuestionario estructurado. Los resultados fueron que el 42.5%, y el 46.25% opinan que la Gestión que desarrolla el municipio es pésimo, se piensa que realizan su trabajo por cumplir o porque son nombrados y así no hagan nada seguirán en su puesto hasta jubilarse, no existe el profesionalismo adecuado. Se concluyó que el Impuesto Predial es un instrumento financiero importante para ceder la potestad a los gobiernos locales y el de dar recursos económicos seguros.

Pacheco y Torres (2012) en su tesis “Sistema De Control Interno Para El Proceso De Gestión Recaudadora Del Impuesto Predial Del Servicio De Administración Tributaria De La Municipalidad Metropolitana De Lima”. Con objetivo demostrar que la implementación de un Sistema de Control Interno constituye una herramienta de gestión que genera efectos positivos en los resultados finales del Proceso de Gestión Recaudadora del Impuesto Predial en el SAT de la Municipalidad Metropolitana de Lima. La investigación fue de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño de corte transversal. Su población fueron los procesos de gestión que se ejecutan en SAT de la MML. La técnica fue de cuestionario. Se concluyó en que se refleja que la supervisión dentro del proceso analizado es débil, en tanto las labores de supervisión y monitoreo son deficientes, no se implementan

oportunidades de mejora y el compromiso de mejoramiento de los funcionarios no redundan en mejoras efectivas del proceso recaudador.

Alata (2016) en su tesis de denominación “Factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Puno – periodo 2012”. Cuyo objetivo logrado fue: Analizar los factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Puno, durante el periodo 2012. La investigación fue de tipo cuantitativo, diseño de investigación descriptivo. La técnica de investigación que empleo fue la encuesta. El instrumento de investigación fue el cuestionario estructurado. La población de estudio y muestra fue de 25 personas contribuyentes. La investigación finalmente concluyó que la recaudación económica de los contribuyentes influye de manera significativa sobre la variante explicada, sobre el recaudo del impuesto predial de dicha trascendencia de estas variables es explicada por el factor de determinación señalando que el 58% de la variación de los ingresos del impuesto predial está esclarecido por las variables explicativas. Cabe señalar que no predomina significativamente la variable del nivel educativo y verificación del predio sobre el variable adjunto.

Tinco (2017) en su tesis denominada “Enfoque Moderno De Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación Del Impuesto Predial Para Una Gestión Eficiente En La Municipalidad Distrital De San Juan Bautista, 2016”. De objetivo: Determinar que el enfoque moderno del control interno incide en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. Diseño de investigación cualitativo. La población y muestra de estudio es de 30 trabajadores de Municipalidad Distrital de San Juan bautista. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario estructurado. Los resultados

fueron que el 93% de los encuestados consideran que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, en tanto el 7% de los encuestados consideran que el control interno eficiente no incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. Se concluyó en que, el 90% de los encuestados consideran que las políticas que utilizan la gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista para la recaudación del impuesto predial son las adecuadas.

Flores (2015) en su tesis de título “Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san Román”. De objetivo: Determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román durante el año 2013. En la metodología expresa que fue de tipo cuantitativo, diseño de investigación descriptiva y de nivel descriptivo. La población fue de 90 trabajadores de la municipalidad de San Román. La técnica de investigación aplicada fue la encuesta y el instrumento de investigación fue el cuestionario estructurado. Los resultados fueron el 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra opinaron que en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013, no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer, totalizando el 100%. Se concluyó en que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Regionales y locales

Vega (2018) en su tesis de título “Control interno en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016”. De objetivo Describir cómo influye el control interno en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016. Diseño de investigación descriptivo simple – no experimental – transversal. La población de estudio fue de 12 directores. Como muestra se consideró el mismo número que la población. La técnica de investigación aplicada fue la encuesta y el instrumento de investigación fue el cuestionario estructurado. Los resultados de la investigación fueron que del 100% de los encuestados, el 42% menciona que en la Municipalidad de Pomabamba no se realizaban las operaciones con integridad y valores éticos. La investigación concluyó que el sistema de control interno influye en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016; pues mejorando la estructura organizacional de la municipalidad de Pomabamba, a través de la implementación de un sistema de control interno se puede generar una considerable recaudación de impuestos, ya que se tiene conocimiento que muchos propietarios de terreno y edificaciones no realizan el pago por concepto del impuesto predial.

Roca (2013) en su tesis “El Control Interno Y Recaudación De Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Llumpa Provincia De Mariscal Luzuriaga Piscobamba – 2013”. De objetivo determinar que el control interno incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Llumpa en el 2013. El estudio fue de tipo de cuantitativo, nivel descriptivo y de diseño simple – no experimental. La población fue de 180 directivos y trabajadores y la muestra fue de 8 directivos y trabajadores. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Se concluyó finalmente que el control interno incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Llumpa en el 2013; de acuerdo a la evidencia comprobada en los resultados obtenidos no satisfactorios para la entidad en el periodo correspondiente a este trabajo de investigación. Se recomendó optimizar su Sistema de Control Interno institucional en el logro de los objetivos planificados, para obtener información oportuna y fiable para la toma de decisiones, y en el proceso administrativo de la recaudación de los impuestos.

Méndez (2018) en su tesis de título “Características De Control Interno En La Recaudación Del Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Quinuabamba Provincia De Pomabamba En El Departamento De Ancash En El Año 2016”. De objetivo describir las características del Control Interno en la Recaudación de Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Quinuabamba Provincial de Pomabamba en el 2016. La investigación fue de tipo de cuantitativo, nivel de descriptivo y diseño de investigación descriptivo simple. La población y muestra de estudio fue de 32 directivos y trabajadores. La técnica de investigación fue encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Los resultados fueron que el 62% respondieron que en el Municipalidad Distrital de Quinuabamba Provincia de Pomabamba se aplicaban todos los objetivos del control interno, a diferencia del 9% que respondieron el cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables, el 19% dijeron eficacia y eficiencia y el 16% fiabilidad de la información financiera. Se concluyó en que el control interno en la recaudación del impuesto predial en esta entidad municipal es muy determinante para que la entidad pueda cumplir sus metas propuestas de recaudación de recursos financieros.

Diestra (2018) en su tesis de título “El Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación De Impuestos De La Municipalidad Provincial De Pomabamba, 2016”. Con objetivo determinar la aplicación de los componentes del control inter y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Pomabamba en el 2016. Tipo de investigación cuantitativo, nivel de investigación descriptivo. Diseño de investigación simple – no experimental. La población fue de 160 directivos y trabajadores. La muestra fue de 15 trabajadores y directivos. La técnica de investigación fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados fueron del total de 100% igual a 15 directivos y trabajadores encuestados, el 53% indicaron no cumplir con la integridad y valores éticos en la municipalidad de Pomabamba. La investigación concluyo que en la municipalidad no se cumple con los valores éticos, por tanto, queda la municipalidad en estado de vulnerabilidad ante posibles desfogues de dineros.

Flores (2016) en su tesis de título “control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”. De objetivo: Determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. En el ámbito metodológico señala que la investigación fue cuantitativa, nivel descriptivo y diseño de investigación no experimental. La muestra de estudio fue de 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Huaraz. Los resultados fueron que del 100% igual a 15 elementos de la muestra, el 53% afirmaron que en la municipalidad provincial de Huaraz, aplicaban todos los principios del control interno; a diferencia del 7% que dijeron ninguna de las anteriores, el 27% respondieron aplicar el principio de responsabilidad – transparencia – moralidad y el 13% que dijeron aplicar el principio de igualdad-imparcialidad-eficiencia-economía.

Se concluyó en que se ha llegado a determinar que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015.

2.2. Bases teóricas de la investigación

Marco teórico

✓ Definición De Control Interno

A mediados del año 1949, El instituto de Contadores Públicos Certificados – AICPA, definía al control interno como un plan administrativo que comprende todos las técnicas y procedimientos que se adoptan en conjunto con anterioridad entre cada uno del personal directivo y los socios de las empresas, con la finalidad de proteger los bienes, confirmar de manera consecutiva la elaboración y planteamiento de los registros e información contable, financiera y económica, sembrar en cada una de las actividades realizadas la eficiencia y por último el apego continuo con las políticas institucionales preestablecidas.

Paso el tiempo y no se tuvo otra definición sino hasta implementarse el informe COSO a inicios de la década de los 90, quien dio su definición como la siguiente: “Es aquel proceso que ejecuta el personal de gestión de la compañía con la finalidad de probar las actividades específicas con una seguridad no total más por el contrario razonable en tres principales ítems los cuales son: efectividad y eficiencia en los movimientos empresariales, confianza y oportunidad en la información financiera y finalmente el cumplimiento de la política, reglamentos y normatividad organizacional.

Dentro de este documento también describe al control interno como un proceso que se incluye a los sistemas, y no un aglomerado de mecanismos duros administrativos insertados en los mismos, planteado, propuesto e implementado por el consejo de gestión, personal directivo y pedazo restante de trabajadores de la organización, creado con la finalidad de facilitar y brindar una precaución máxima para el conseguir de los objetivos consecuentes:

- ✓ Sembrar un grado de eficiencia y eficacia máxima en cada una de las operaciones realizadas por la empresa o calidad de servicios prestados.
- ✓ Resguardar y archivar cada uno de los bienes a nombre la organización ante la pérdida, el despilfarro, colusión, o su malversación.
- ✓ Cumplir con todas las normatividades, leyes y de más normas de la entidad.
- ✓ Proporcionar datos financieros validos con oportunidad y lo más confiables posibles. Gómez, G. (2003).
- ✓ **Tipos de Control Interno**
 - **Control Interno Contable:** Son aquellos procedimientos que se vinculan de manera directa con el salvaguarde y cuidado de los bienes, tanto fijos como corrientes, facultan las actividades y aseveran la máxima exactitud de los registros y la confianza de los datos pertenecientes al área de contabilidad.
 - **Control Interno Administrativo:** Son aquellos procedimientos creados para alterar positivamente la eficiencia de las actividades operativas y que no tienen un vínculo directo con la confianza de los datos

pertenecientes al área de contabilidad. Son técnicas y actividades que están unidas a las operaciones de una organización y con el personal directivo, normas legislativas, reglamentos y documentos administrativos.

Por todo ello se concluye en que el control interno de gestión o administrativo tiene un vínculo que la relaciona con el mínimo uso de recursos y máxima obtención de utilidades en la realización de operaciones de la compañía.

✓ **Modelos**

Modelo COSO

Definición de control interno

Es aquel proceso llevado a cabo por el consejo de gestión, el personal directivo y el resto de los trabajadores de la empresa, creado con el fin de brindar una seguridad máxima mas no total para con los fines institucionales, que se clasifican en un tridente esencial los cuales son:

✓ **Movimientos empresariales eficiente y eficazmente desarrollados**

Para progresar y crecer rentablemente, las entidades requieren orientarse en que cada una de las operaciones se realice eficaz y eficientemente – el disminuir costeos, desarrollar entradas de efectivo, optimizar la administración y el control, perfeccionar el ejercicio de actividades y dar el más alto uso a los recursos.

✓ **Confianza y oportunidad de la información financiera**

Dentro de este ítem se refiere a la capacidad máxima de generar

información o datos de carácter financiero que sean útiles, confiables, oportunas y entendibles para la adecuada toma de decisiones por parte del personal responsable de dicho acto.

✓ **Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas**

Características

- Acto para adquirir un objetivo, no un acto en sí mismo, o para sí mismo.
- No es un suceso o ocurrencia sino una cadena de operaciones que se incluyen en las acciones de la entidad.
- Forma parte de las técnicas básicas de la gestión-planeación, realización y supervisión y se encuentra integrado en ellos.
- Las inspecciones deben edificarse “Internamente” de la construcción del ordenamiento empresarial y no “Sobre ella”.
- Es realizado por individuos. No es simplemente un unido de manuales de ideas y ordenamientos, sino son individuos en cada nivel y área jerárquica de la entidad.
- Es hecho por la masa de una entidad a través de lo que hace y dice. La sociedad empresarial de línea las finalidades de la Entidad e instituye los dispositivos de inspección.
- Presiona las labores del trabajador, señalándole sus encargos y delimitación de responsabilidad jerárquica, así como también la

relación entre las obligaciones que posee con las maneras en que las va ejecutar.

- El eficiente sistema de control interno estará bajo la responsabilidad del personal de la alta directiva de la entidad.
- Las personas encargadas de la custodia y atención del sistema de control son los directores de la entidad, que también realizarán la simplificación de las debidas reglas y corroborarán algunos movimientos de carácter comercial y manipulaciones por parte de la administración.
- Todo individuo íntimamente ligado a la sociedad tiene cierto compromiso y responsabilidad para con el sistema de control interno.
- No puede haber técnica segura. Ningún sistema hará por eternidad las expectativas propuestas.
- No interesa lo bien creado y ejecutado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable más no completa.
- La consecuencia acumulada de inspecciones y su ambiente desigual, disminuyen el peligro de que no logren conseguirse las metas institucionales.

Componentes del control interno

Siempre va suceder que las metas institucionales de una compañía se van a cumplir siempre y cuando estén vinculados a cada uno de los componentes del control interno, ya que estos facilitaran que se puedan lograr de la más eficiente manera.

✓ Ambiente de control

Dentro de este componente comprende aquel agrupado de situaciones y comportamientos que van a reflejar las acciones de una organización desde la perspectiva de control.

Es esencialmente, resultado de la condición asumida por el personal de la alta dirección, el gerente y por carácter reflejo de los restantes trabajadores, con relación a la importancia del control interno y su impacto sobre cada una de las operaciones y sus resultados consecuentes.

Importancia del ambiente de control

Es el pilar o columna vertebral de todo sistema de Control Interno. Establece los lineamientos de conducta en la sociedad y se verá reflejado en el nivel de cultura de control del trabajador.

Más, su efecto radica en que, como agrupado de medios, operaciones y normas con anticipación ya planteada y difundida, traduce la influencia de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento, o debilidad de políticas y procedimientos en una organización.

El entorno de control que es la base de todo sistema de control interno según sea óptimo, regular o bajo en su funcionamiento será por

los elementos que lo constituyen. Se verá reflejado en el tono de la organización el perfeccionamiento de este sistema y el incremento de fortalezas y disminución de las debilidades.

Si bien el ambiente de control es el cimiento del control interno, la actividad de control se considera como el núcleo entre todos los componentes del control interno. Son dirigidos a minimizar los riesgos que acosan la obtención de los fines lucrativos de la entidad.

Apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización.

Es de necesidad que cada actividad de control esté en función al riesgo que se va evitar, ya que un posible control de manera exagerada podría perjudicar generando un riesgo de mayor impacto, y reducir la producción.

Factores que lo constituyen

Los primordiales elementos del ambiente o entorno de control son:

- Integridad y valores éticos

Aquellos comportamientos buenos y éticos fomentan que la entidad se considere altamente comprometida con la sociedad. Tales principios deben contener dentro de ella los buenos comportamientos en primer lugar del personal directivo, funcionarios, titulares del ente, estos dirigidos con una buena fidelidad y la responsabilidad personal hacia con la empresa estatal o privada. Estos actos se consolidaran no solo con el respeto a la normatividad, ósea que si está perfectamente

implementado un sistema de control interno, este no deberá estar por encima de los valores morales y la integridad de los individuos que la dirigen y monitorean, ya que estos forman parte de todo el marco de control interno.

- **Competencia profesional**

En toda organización, se necesita la existencia de sistemas para establecer determinadas áreas y actividades para escoger los trabajadores capaces para las mismas, en su formación se tendrá que evaluar de tal manera que se vea competitividad en sus actividades asignadas.

El titular de la entidad y la dirección deben de ser conocidos por tener un nivel de competitividad que de tal sea su entendimiento veraz respecto al perfeccionamiento, fundación y mantenimiento de controles internos convenientes. Ambos personales según sea su orden jerárquico deberán:

- ✓ Tener una buena especialización con respecto a las funciones o responsabilidad que se le darán dentro de la empresa.
- ✓ Entender lo necesario acerca de la importancia, finalidades y procesos de la inspección interna.

El personal de dirección debe detallar el nivel de competitividad que se requiere por cada uno de los sectores de la empresa y estos llevarlos a la práctica solicitando de cada uno de los trabajadores sus conocimientos y destrezas.

Las maneras para contratar al trabajador deben de asegurar que este posea un alto nivel de preparación y práctica para que este se amolde a los requisitos solicitados dentro de ella.

Ya que está dentro de la organización, cada trabajador deberá obtener las instrucciones a través de la capacitación y formación necesarias en cada una de las actividades realizadas y también de manera ordenada.

El sistema de control interno se desarrollará de manera eficaz siempre y cuando exista dentro de su ambiente trabajadores que expresen competencia en sus funciones y trabajen con ética profesional.

- **Dirección a base de una buena filosofía y buenas técnicas**

Algo que impacta al sistema de control interno y aumentan el nivel de riesgo en la entidad son las buenas prácticas y técnicas de dirección. El no considerar los riesgos, no actuar con integridad y no poner en primer lugar las actividades de monitoreo a las actividades y a la administración de recursos, son indicadores de presencia de riesgos en la organización. Visto desde otro Angulo, un personal directivo que ponga en primer lugar el análisis de riesgos que puedan estar afectando al cumplimiento de los objetivos con los métodos de acorde a cada fenómeno verificado, resaltara una conducta positiva de control interno de una entidad.

- **Plan empresarial y estructura organizacional**

Toda entidad debe contener en su plan una columna vertebral organizativa que este dirigida a obedecer de la mejor manera su misión y objetivos, la que deberá estar diseñada en un organigrama u otro organizador grafico de acuerdo a su política o conveniencia.

La organización de una entidad, probada y precisada a través de un organigrama organizacional, crea el marco formal de las autoridades y compromiso en cada una de las operaciones realizadas por la entidad ya sea en la etapa de planificación, ejecución y el de control.

Lo más primordial dentro de ella es que se acople a sus faltas, para que así se brinde un marco organizacional apto para que se genere un plan con el cual se pueda lograr alcanzar y sobrepasar los objetivos propuestos. En todo en ya sea de carácter comercial, productivo o de servicios debe existir un vínculo de unión entre lo que es un organigrama institucional y lo que es el Manual de organización y funciones. Este último es un documento donde se consignan las responsabilidades según el nivel jerárquico, las funciones y cargos de cada trabajador, entre otras normas, como el horario entre otros.

El entorno de control encuentra fuerzas cuando se generan situaciones de compromiso y soberanía por parte de los trabajadores, cuando conocen sus derechos y obligaciones como tal. La solución de problemas será impulsada por estos, siempre y cuando su actuación este dentro del sector encargado y lo sobrepase la autoridad asignada.

- **Estrategias y experiencias de Recursos Humanos**

Los trabajadores de la empresa deberán ser lo más ventajoso y fundamental que posee una entidad. Para lo cual basándonos a la teoría de Taylor se deberá acordar y valorar de una manera en que se pueda lograr por parte de este un provecho máximo.

La preocupación esencial del titular de la entidad y encargado deberá ser que estos estén a gustos y cómodos con el trabajo que realizan y donde lo realizan, logrando que cada uno de ellos se apasione con las labores realizadas y aumente su conocimiento tanto técnico, profesional y humano. En todo momento el personal administrativo velara por este importante recurso.

Cada trabajador debe tratar de que las labores que ejecuta sean para su provecho, y que el mismo se va a fortalecer de manera humana y en sus conocimientos ya sea técnicos o profesionales. El Gerente en este caso contrae el compromiso de que ello suceda.

- **Junta de Gestión o Junta de Auditoría**

Existen empresas que son enormes estructuralmente y su posición es de igual manera, estas ocupan estos organismos que se dedican de una manera exclusiva a lo que es el control de la entidad.

Dentro de la finalidad principal de esta se considera el velar por el eficiente ejercicio del sistema de control interno, así como gestiona que se desarrolle y perfeccione a plazos continuos.

Estos órganos de diversas maneras apoyan a que el control interno este reforzado y además genera un entorno de control más positivo y eficaz.

Mas, por el contrario, el contar con este órgano no será lo suficiente más por el contrario deberá esta enmarcan un personal con un elevado grado de conocimiento y experiencia en materia de control interno, se verá demostrado con el apoyo que brinden al personal de dirección de la organización y serán guía para los mismo.

✓ **Evaluación o Estimación de riesgos**

Coopers y Lybrand (1952) sostienen que, sin importar el tamaño de la empresa, aun siendo la más pequeña enfrentara desafíos y fenómenos a las cuales deberán dar una adecuada respuesta. Dichos riesgos pueden lograr que la organización liquide y pare en sus operaciones, competir con otras entidades por el posicionamiento, tener un poder en las finanzas, calidad en su producto o servicio a prestar. Toda empresa debe tener en cuenta que el extinguir los riesgos es algo imposible y que lo único que pueda hacer el personal directivo será medir cuan expuesto está a los fenómenos o riesgos y no permitir que estos se expandan o sobrepasen de los límites.

✓ **Actividades de control**

Dentro de este elemento intervienen las Estrategias por las que se optaran (incluyen, procedimientos, normas, otros) para poder disminuir en gran parte la cantidad de riesgos y también se obedezcan

a lo encomendado por el personal directiva superior, orientadas siempre al cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

✓ **Información y Comunicación**

Se sabe que es menester que cada uno de los funcionarios deben de saber el papel que les corresponde desempeñar en la entidad (delimitación de responsabilidades), estos deben de estar relacionados ya sea con el área de finanzas, tesorería, abastecimiento, entre otros. Su información de cada actividad realizada deberá ser comunicada por periodos y así estén coordinados en cumplir los objetivos propuestos.

Para poder asumir cada uno sus responsabilidades deberán transmitir sector por sector la información que consideren importante y deberán ser entregadas de manera pertinente, se sabe que el personal directivo dirige, controla, coordina relacionado a la información de las operaciones de carácter comercial, financiero y de acto a los objetivos.

Todo proceso de información consiente a detectar, acopiar, procesar y difundir los datos referentes a las estrategias ejecutadas ya sea por riesgos internos o externos a la vez la mayoría de veces sirven como instrumento de fiscalización de actividades previstas a tal efecto. Sin embargo, es fundamental que se mantenga un bosquejo de información que vaya de acuerdo a lo necesitado por la institución, que irán variando de acuerdo avance la tecnología y la ciencia consigo. Las adaptaciones a los sistemas de información no deben de dejarse pasar por mucho tiempo sobre todos los manejos financieros

ya que a través de estos se logrará poseer un máximo vigilancia de los bienes.

Los sistemas de información son innatos ante la comunicación. Los trabajadores deben percatarse en el tiempo oportuno referente a sus compromisos de administración y control. Todas las ocupaciones han de establecerse con precisión, y también consigo todas de las labores concernientes al compromiso de los trabajadores dentro de cada uno de los sectores y con el proceso de control interno.

No solo es importante la buena interrelación de información internamente en la organización, sino que debe de existir una eficaz información fuera de ella de tal manera que esta beneficie la cantidad del total de datos requeridos, igualmente ambas relaciones deberán poseer de buenos medios, considerados dentro de ellos los manuales o compendios de las políticas, manuales de memorias, de la transmisión de información organizacional, los conductos de información ya sea de carácter formal e informal, sucede como el comportamiento que tomara el personal de dirección y su buena relación con sus trabajadores. A medida que una entidad trabaje con principios de un buen conocimiento aplicado en materia de control y rectitud no existirán deficiencias en la comunicación. No es suficiente con proponer un sistema si no importarla su práctica constante.

✓ **Verificación**

La presencia de una buen y estructurado proceso de control que sea capaz y eficiente, también su monitoreo y reajustes de acuerdo al

tiempo y los hechos de tal modo que estén en un apropiado nivel, son a cargo de la dirección. Según Vera (2007) es muy importante que cada una de las operaciones de control a través de los periodos sean evaluadas porque de lo contrario la entidad no podrá perfeccionarse o lograr un desarrollo mayor mediante sus ajustes respectivos o ya sea mediante el reemplazo de algunas unidades que ya perdieron la eficiencia o dieron resultados negativos y/o inservibles. Esto último se puede dar debido a modificaciones internas y externas a la administración que, al existir nuevas situaciones, fundan nuevos fenómenos a enfrentar.

La finalidad de la supervisión es de aseverar que el sistema está marchando de manera conveniente, ya sea por medio de dos singularidades: Actividades perennes o estimaciones puntuales.

Marco conceptual

Actividades de control

Dentro de este elemento intervienen las Estrategias por las que se optaran (incluyen, procedimientos, normas, otros) para poder disminuir en gran parte la cantidad de riesgos y también se obedezcan a lo encomendado por el personal directiva superior, orientadas siempre al cumplimiento de objetivos y metas institucionales. (Melendez, 2016)

Ambiente de control

Melendez (2016) manifiesta que dentro de este componente se comprende aquel agrupado de situaciones y comportamientos que van a reflejar las acciones de una organización desde la perspectiva de control.

Contribuciones

“Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales” (Soria, 2011, p.83).

Control interno

El instituto de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949) definía al control interno como un plan administrativo que comprende todos las técnicas y procedimientos que se adoptan en conjunto con anterioridad entre cada uno del personal directivo y los socios de las empresas, con la finalidad de proteger los bienes, confirmar de manera consecutiva la elaboración y planteamiento de los registros e información contable, financiera y económica, sembrar en cada una de las actividades realizadas la eficiencia y por último el apego continuo con las políticas institucionales preestablecidas.

Evaluación de riesgos

Coopers y Lybrand (1952) sostienen que toda empresa debe tener en cuenta que el extinguir los riesgos es algo imposible y que lo único que pueda hacer el personal directivo será medir cuan expuesto está a los fenómenos o

riesgos y no permitir que estos se expandan o sobrepasen de los límites. Este componente comprende la identificación, evaluación y solución de los riesgos a los cuales esta afecta la entidad.

Impuesto al patrimonio vehicular

“Impuesto anual que a partir del 2002 grava la propiedad de los vehículos, automóviles, camionetas, station wagons, camiones, buses y omnibuses a partir con una antigüedad no mayor de tres (3) años, contados a partir de su primera inscripción” (Soria, 2011, p.164).

Impuesto de alcabala

“Es de realización inmediata, grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio; de acuerdo a lo que establezca la norma” (Soria, 2011, p.164).

Impuesto predial

“Es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos, para efectos del impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua”. (Soria, 2011, p.165).

Impuestos municipales

Soria (2011) menciona que: “Comprende los recursos provenientes de los demás impuestos a favor de las municipalidades, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de éstas al contribuyente” (p.166).

Información y comunicación

Este proceso de información consiente a detectar, acopiar, procesar y difundir los datos referentes a las estrategias ejecutadas ya sea por riesgos internos o externos a la vez la mayoría de veces sirven como instrumento de fiscalización de actividades previstas a tal efecto. (Melendez, 2016)

Supervisión

Según Vera (2007) es muy importante que cada una de las operaciones de control a través de los periodos sean evaluadas porque de lo contrario la entidad no podrá perfeccionarse o lograr un desarrollo mayor mediante sus ajustes respectivos o ya sea mediante el reemplazo de algunas unidades que ya perdieron la eficiencia o dieron resultados negativos y/o inservibles

Tasas

“Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente” (Soria, 2011, p.320).

Tributos

“Prestación generalmente pecuniaria que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley, para cubrir gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines” (Soria, 2011, p.331)

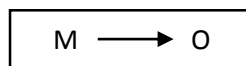
III. Hipótesis

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que en un estudio descriptivo no se formula una hipótesis, es decir, si el estudio no pronostica un hecho o un dato no es necesario la formulación de una hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño De La Investigación

El presente estudio aplico el diseño descriptivo, no experimental de corte transversal; descriptivo debido a que en no se realizó ninguna variación de las variables de estudio, más por el contrario se digitaron sus características y falencias reales y solo las encontradas. No experimental porque no se realizó manipulación de manera convenida acerca de las variables, y de corte transversal por que los datos que se recolectaron se hicieron en un periodo único. El grafico es el siguiente:



Dada una muestra a realizar una observación, donde:

M = Muestra

O = Observación

Tipo de la Investigación

El presente estudio fue de clase cuantitativo porque en el transcurso de los capítulos se ha empleado lo que son temas de matemática y estadística aplicada.

Nivel De La Investigación

En el presente estudio se empleó el nivel descriptivo, debido a que en no se realizó ninguna variación de las variables de estudio, más por el contrario se digitaron sus características y falencias reales y solo las encontradas.

4.2. Universo Y Muestra

Universo

Es aquel conjunto de elementos vinculados entre sí, en el cual se presenta una problemática para realizar una determinada investigación.

Para el presente trabajo de investigación se escogió 14 trabajadores de la Municipalidad Provincial De Huaraz, año 2019.

Muestra

Es aquella fracción que representa al universo, su tamaño se puede haber determinado por medio del muestreo o únicamente por decisión del estadístico, en este caso se tomó como muestra de estudio 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

4.3. Definición y operacionalización de la variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Variable Independiente: Control interno	Es una herramienta que funciona para poder fortificar el ejercicio de inspección y el óptimo nivel de eficiencia de las actividades de las empresas o entes públicos, con los fines de poder dar calidad a las funciones administrativas por medio del gobierno controlable de sus principios.	La presente variable engloba las siguientes dimensiones las cuales son: Componentes del control interno y tributación municipal.	Componentes del control interno	Medio de control	- ¿Desempeña el área de recaudación de impuestos sus actividades con integridad y valores éticos?
					- ¿Desempeña el área de recaudación de impuestos la gestión de recursos Humanos?
					- ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con la delimitación de niveles jerárquicos y responsabilidades?
				Medición de peligros	- ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con identificar los peligros a los que está inmerso?
					- ¿El área de recaudación de impuestos con la estimación de riesgos?
					- ¿Se da solución al peligro identificado por el área de recaudación de impuestos?
Actividades de	- ¿Ejecuta el área de recaudación de impuestos la repartición de funciones?				

				control directivo	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Evalúa el área de recaudación de impuestos el desempeño del personal? - ¿Controla el área de recaudación impuestos sus sistemas de informáticos?
				Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - ¿El área de recaudación de impuestos se acomoda a las modificaciones en general? - ¿Existe la comunicación interna en el área de recaudación de impuestos?
				Supervisión y monitoreo.	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Ejecuta el área de recaudación de impuestos el monitoreo de sus resultados? - ¿El área de recaudación de impuestos realiza sus informes de desvíos de control?
Variable dependiente: Recaudación de impuestos	Es la cobranza que se realiza a los ciudadanos por obligaciones que tiene con una entidad pública, donde el Estado puede castigar o perseguir a quienes no	La presente variable engloba las siguientes dimensiones las cuales son: Tributación Municipal, Clases de impuestos que recauda el municipio y su medición	Tributación Municipal	Cobro de impuestos	- ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Impuestos?
				Cobro de contribuciones	- ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Contribuciones?
				Cobro de tasas	- ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Tasas?

	son responsables con sus Obligaciones tributarias	será por medio del cuestionario.	Clases de impuestos que recauda el municipio	Impuesto predial	- ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto predial?
				Impuesto de alcabala	- ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto al acabala?
				Impuesto al patrimonio vehicular	- ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto patrimonio vehicular?
				Canon minero	- ¿Cumple con los procedimientos establecidos para la recaudación Canon Minero?
				Arbitrios y tasas	- ¿Cumple con los procedimientos para la recaudación de arbitrios y derechos?

4.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica de investigación

El presente estudio empleo como técnica de investigación la encuesta, que comprendió preguntas relacionadas con las variables de estudio de la investigación, esta técnica tuvo por finalidad poder recolectar datos de la muestra de la población.

4.4.2. Instrumento de investigación

El presente estudio empleo como instrumento de investigación el cuestionario estructurado, que comprende un instrumento elaborado por el autor y comprometido con la investigación, tiene el objetivo de recaudar datos de la muestra de estudio.

4.5. Plan de Análisis

Para asegurar el cumplimiento de los objetivos específicos se verifico de manera exhausta cada uno de los antecedentes que se relacionan al instrumento y técnica de investigación ejecutada por parte del presente trabajo de investigación, el cual fue direccionado hacia los 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, después de ello se procedió a la recolección de información a través de la ciencia estadística y la interpretación de los mismos.

4.6. Matriz de Consistencia

El control interno y su incidencia en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Problema general ¿Cómo es la caracterización del Control Interno en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Describir la caracterización del control interno de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019. ✓ Determinar la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019. 	<p>Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que en un estudio descriptivo no se formula una hipótesis, es decir, si el estudio no pronostica un hecho o un dato no es necesario la formulación de una hipótesis.</p>	<p>Variable Independiente El control interno</p> <p>Variable independiente Recaudación de impuestos</p>	<p>El tipo de investigación Cuantitativo.</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación Descriptivo – Simple</p> <p>Población 14 funcionarios y trabajadores</p> <p>Muestra 14 funcionarios y trabajadores</p> <p>Técnica de investigación Encuesta</p> <p>Instrumento de investigación Cuestionario estructurado</p>

4.7. Principios éticos

LA ULADECH CATOLICA proporciona principios para la ética de la investigación, que deben de ser considerados durante la ejecución de una investigación científica. Estos fundamentos son los siguientes:

- **Protección a las personas:** En la presente tesis se tuvo en cuenta este principio tan importante, al respetar la identidad, dignidad, diversidad y confidencialidad de nuestra muestra de estudio. La participación de aquellas personas será de manera voluntaria, respetando sus derechos esenciales.
- **Protección del medio ambiente y la biodiversidad:** En la presente tesis se buscó que haya relevancia sobre la protección del medio ambiente. Claro ejemplo será que al aplicar la técnica de investigación, la encuesta se realizará en papeles reciclables.
- **Participación voluntaria y derecho a estar informado:** En la presente investigación, se escogió el tema de forma voluntaria por medio de la línea de investigación que difunde la universidad, asimismo para hacer que todos los trabajadores de la municipalidad conozcan de la ejecución del instrumento de investigación se elaborara un documento formal para esperar su aprobación.
- **Beneficencia y no maleficencia:** El bienestar de cada una de las personas que intervienen en la presente investigación estará asegurado. La presente

investigación no causará daño a ninguno de los intervinientes, se le dará conocer las deficiencias de la empresa, de esa manera daremos de alguna manera los beneficios a la empresa objeto en estudio.

- **Integridad científica:** Durante y posterior el desarrollo de la investigación se actuará con integridad y rectitud. Si hubiera algún problema de intereses de alguna parte el investigador dará a conocer según su ética y formación como profesional.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Integridad y valores éticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64.29
No	2	14.29
No responde	3	21.43
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 2

Gestión de recursos humanos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	57.14
No	1	7.14
No responde	5	35.71
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 3

Delimitación de responsabilidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71.43
No	1	7.14
No responde	3	21.43
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 4

Identificación de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64.29
No	2	14.29
No responde	3	21.43
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 5

Estudio de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	85.71
No	1	7.14
No responde	1	7.14
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 6

Distribución de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	86.67
No	1	6.67
No responde	1	6.67
Total	15	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 7

Supervisión de personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71.43
No	4	28.57
No responde	0	0.00
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 8

Uso de sistemas informáticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64.29
No	2	14.29
No responde	3	21.43
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 9

Facilidad de ajuste ante cambios fortuitos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	42.86
No	6	42.86
No responde	2	14.29
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 10

Comunicación interna de personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	57.14
No	5	35.71
No responde	1	7.14
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 11

Monitoreo de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	85.71
No	2	14.29
No responde	0	0.00
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 12

Seguimiento de informes de auditoria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	78.57
No	2	14.29
No responde	1	7.14
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 13

Cumplimiento del pago impuestos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	50.00
No	5	35.71
No responde	2	14.29
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 14

Cumplimiento con el pago de contribuciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	42.86
No	7	50.00
No responde	1	7.14
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 15

Cumplimiento con el pago de tasas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	50.00
No	5	35.71
No responde	2	14.29
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 16

Cumplimiento con el pago de impuesto predial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	92.86
No	0	0.00
No responde	1	7.14
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 17

Cumplimiento con el pago de impuesto al patrimonio vehicular

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	57.14
No	1	7.14
No responde	5	35.71
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 18

Cumplimiento con el pago de impuesto de alcabala

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	85.71
No	2	14.29
No responde	0	0.00
Total	14	100

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz.

5.2. Análisis de resultados

- Respecto a la tabla 1, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 64% mencionó realizar con sus actividades de manera íntegra y en obediencia de los valores éticos, el 14% mencionó lo contrario y la diferencia no respondió a la pregunta.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Diestra (2018) que hace mención que del total de 100% igual a 15 directivos y trabajadores encuestados, el 53% indicaron no cumplir con la integridad y valores éticos en la municipalidad de Pomabamba.

En relación a ello se concluye que la Municipalidad Provincial de Huaraz propone el cumplimiento de las actividades de manera íntegra y en base a los valores éticos a todos sus trabajadores, es una fortaleza que promueve en toda la entidad que exista un clima organizacional ameno y que haya menos posibilidades de colusión y hechos fraudulentos.

- Respecto a la tabla 2, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 57% mencionó realizar la gestión de los recursos humanos, un 7% indicó lo contrario y la diferencia no dejó opinión alguna.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Diestra (2018) que hace mención que del total de 100% igual a 15 directivos y trabajadores encuestados, el 67% afirmaron que en la municipalidad de Pomabamba se realizaba la administración de recursos humanos.

En relación a ello se concluye que en la Municipalidad Provincial de Huaraz se promueve la gestión en base a políticas de RR. HH, por tanto la capacitación, contratación, captación y mejora de las personas se ve reflejado y ayudara al cumplimiento de objetivos de este ente.

- Respecto a la tabla 3, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 71% mencionó cumplir con la delimitación de funciones y responsabilidades, el 7% fue de opinión contraria y la diferencia no dio su opinión.

En relación a este resultado Moreta (2011) en su investigación concluye que en la municipalidad de Ambato los funcionarios y trabajadores estos conocen sus responsabilidades de acuerdo a como se le han asignado pero no están debidamente identificadas por escrito en un documento o manual que defina realmente cuáles son sus funciones y responsabilidades.

En relación a esta comparación se concluye que la Municipalidad Provincial de Huaraz promueve la delimitación de funciones, mediante este principio se promueve que el personal cumpla funciones específicas, por tanto no puede haber exceso de autoridad ni

- Respecto a la tabla 4, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 64% respondió que si realiza la identificación de riesgos a los que está expuesto, el 14% opinó lo contrario y la diferencia no respondió la pregunta.

- Respecto a la tabla 5, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 64% respondió que si realiza el análisis y estimación del alcance del riesgo, el 14% sostuvo no realizar dicho procedimiento y la diferencia restante no opino.

Por otro lado Diestra (2018) manifestó que del total el 100% de elementos de la muestra encuestados, el 60% opinaron que en la municipalidad no realizaban la identificación de los riesgos.

En relación a esta comparación se afirma que en la mayoría de municipalidades se identifica y se cumple con el proceso de evaluación de riesgos a medias, por ello se debe promover que los municipios tienen que promover y buscar personal capacitado que por cada acción identifique riesgos y pueda darles solución de manera oportuna.

- Respecto a la tabla 6, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 57% mencionó que si se da solución al riesgo identificado, mientras que la diferencia mencionó lo contrario o no dio su punto de vista.
- Respecto a la tabla 7, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 71% mencionó que dentro del área se realiza la evaluación del desempeño del personal, mientras que el 29% aseguró que no se cumple con este factor de control interno.

Por otro lado la investigación de Roca (2013) menciona que del 100%

igual a 8 encuestados, el 50% afirmó aplicar los principios de la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, legalidad y ética, a diferencia del 12% que dijeron cumplir sólo con la eficiencia, el 25% dijeron cumplir con el principio de eficacia y el 13% respondieron cumplir con el principio de economía.

En relación a esta comparación se concluye que en la mayoría de entidades públicas de nuestro país se promueve la ética y cumplimiento de valores, sin embargo el total no la considera cumplir; estos principios son importantes, sobre todo en nuestro país existen muchos casos en los que por culpa de comportamientos egocéntricos han caído en corrupción y fraude. Situación que en el Perú se ocupa un lugar considerable en temas de corrupción, en la región de Ancash sobre todo.

- Respecto a la tabla 8, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 64% mencionó que se realiza el control interno sobre los sistemas informáticos, el 14% aseguró que no se realiza este procedimiento y el porcentaje restante no opino.

Por otro lado Diestra (2018) manifestó que del 100% igual a 15 encuestados, el 54% indicaron no realizar los controles para las tecnologías de la información y comunicación en la municipalidad.

En relación a la comparación se concluye que en ambas municipalidades se realiza el control interno sobre las TICS, un punto a favor para mejorar y simplificar el cumplimiento de metas.

- Respecto a la tabla 9, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de

Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 43% mencionó que no existe incomodidad al realizarse cambios dentro del área, otro porcentaje del 43% aseguró que si le incomoda dichas modificaciones y el 14% no expreso ninguna respuesta.

- Respecto a la tabla 10, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 57% mencionó que si existe comunicación organizacional dentro de la empresa, el 36% aseguró que no se cumple con dicho componente y el 7% del total encuestado no opino.
- Respecto a la tabla 11, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 86% manifestó que se realiza el monitoreo sobre los resultados de la entidad, y el 14% mencionó que no se realiza dicha supervisión.

Por otro lado Diestra (2018) manifestó que del 100% igual a 15 encuestados, el 53% indicaron realizar las actividades de prevención y monitoreo en la municipalidad.

En relación a la comparación se concluye que en gran cantidad de los trabajadores mencionaron ser supervisados constantemente, sus funciones requieren ser evaluadas y en caso de detectarse buenas funciones y extras al buscar conseguir oportunamente las metas, también debe ser recompensado. Caso contrario debe ser amonestado y corregido.

- Respecto a la tabla 12 donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron

encuestados, el 79% manifestó que ten los informes de auditoría y son realizados de forma continua, mientras que el 14% asegura lo contrario y el 7% no respondió a la interrogante.

- Respecto a la tabla 13, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 50% de ellos sostuvo que los contribuyentes si pagan sus impuestos oportunamente, el 36% aseguró lo contrario y el 14% no respondieron a dicha pregunta.
- Respecto a la tabla 14, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 43% de ellos sostuvo que los contribuyentes si realizan el pago de tasas, el 50% mencionó lo contrario y el 7% no opino al respecto.
- Respecto a la tabla 15, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 50% de ellos sostuvo que los contribuyentes si realizan el pago de contribuciones, el 36% mencionó lo contrario y el 14% no opino al respecto.
- Respecto a la tabla 16, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 93% mencionó que si cumple el área con el cobro del impuesto predial y el 7% no dio opinión.

En relación a ello, la investigación de Roca (2013) sostiene que del 100% igual a 8 elementos de la muestra, el 63% afirmó recaudar el impuesto de predios urbanos y predios rústicos, a diferencia del 12% que dijeron recaudar sólo el de

predios rústicos y el 25% respondieron recaudar sólo el de predios urbanos.

Por lo tanto ambos resultados se relacionan directamente en el sentido que en la MPH se afirma la recaudación del impuesto predial en gran porcentaje, y en la municipalidad de Llumpa se recauda ese tributo de diferentes clases de predios.

- Respecto a la tabla 17, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 57% mencionó que si cumple el área con el cobro del impuesto al patrimonio vehicular, el 7% aseguró lo contrario y el 36% no dieron opinión al respecto.

Por otro lado Diestra (2018) manifestó que del total de 100% de encuestados, el 67% indicó que en la municipalidad realizaban el pago de impuesto al patrimonio vehicular.

- Respecto a la tabla 18, donde 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz fueron encuestados, el 86% mencionó que si cumple el área con el cobro del impuesto de alcabala y el 14% aseguró lo contrario.

Se culmina el análisis e interpretación de resultados, brindando la propuesta de conclusión que la Municipalidad de Huaraz aplica de manera correcta diferentes principios de cada componente del control interno, sin embargo existen deficiencias en algunos aspectos, como la adaptación a los cambios o situaciones que se podrían presentar en contra de los objetivos de la entidad, asimismo le es muy difícil poder identificar, estudiar y dar solución a los

riesgos, situación que la pone expuesta a distintos riesgo debido a que sabemos que las entidades de carácter público son los principales entornos donde se practica el fraude y colusión. Se propone en conclusión mejorar en dichos aspectos, implementar mapeos de riesgos y proponer estrategias para la recaudación de impuestos que por su naturaleza es actividad propia de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

VI. Conclusiones

En relación al objetivo general:

- ✓ Se determinó la caracterización del control interno en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019 afirmando que en la MPH reconocen en gran manera realizar sus actividades de manera íntegra y en obediencia a los valores morales, asimismo también dentro de ella está delimitada las responsabilidades y funciones, constantemente este ente realiza el desempeño de sus trabajadores y son reconocidos por su sacrificio extra las cuales son evaluadas en el seguimiento y monitoreo constante por parte de auditoría interna, no obstante también son sujeto de auditorías externas por trabajar con recursos del estado y levantan sus observaciones de acuerdo a sus deficiencias. Asimismo las deficiencias que se describen son que hay una deficiente gestión de recursos humanos en la MPH, su identificación de riesgos no es asegurada por parte del área de recaudación de impuestos, por tanto no les da el tiempo de poder estudiarla y como consecuencia contrarrestarla mediante una solución, su control a las TICs es desconocido, y el ente no se considera listo para actuar ante posibles cambios de situación o problemas a los que se enfrenten, la comunicación debería ser mejor entre sus trabajadores e incentivarse a mejorar la calidad de supervisión por parte de los responsables. Así también se concluye que en la MPH, existe muy poco cumplimiento de la recaudación de impuestos por

parte del área, asimismo es necesario reconocer la poca recaudación de tasas y contribuciones por parte de esta área, sin embargo en relación al impuesto predial en la MPH su recaudación es considerada como la mayor, así también en relación al impuesto al patrimonio vehicular e impuesto a la alcabala.

Como aporte del investigador, mencionamos que un factor que ayuda al más rápido cumplimiento de objetivos, es la correcta evaluación de riesgos, la información y comunicación por medio de softwares informaticos, los cuales pueden ayudar a esta entidad que sea más rápida el intercambio de información y entre ellos problemas que susciten.

Como valor agregado a esta investigacion, sugerimos que la Municipalidad de Huaraz de oportunidad a los universitarios a realizar investigaciones descriptivas, que le permitan conocer sus características en relación a la aplicación de sus funciones, el cual seria de mucho beneficio para ellos como organización.

En relación al objetivo específico 1:

- ✓ Se describió la caracterización del control interno de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019, concluyendo que el municipio cumple con los principios del ambiente de control en gran porcentaje (los principios y valores éticos, la distribución de responsabilidades y el desempeño de personal), sin embargo un factor de la MPH en el cual se ve deficiencia es en relación a la evaluación de riesgos debido a que no se reconoce, evalúa y da

solución oportunamente a dichos sucesos. Asimismo se muy poco reconocido a la tecnología como medio para poder mejorar la calidad de información y comunicación por parte de los trabajadores de la entidad, sin embargo si el ambiente de control esta aplicado en su mejoría con compromiso, esta suele considerarse una poderosa herramienta con la cual se pueden disminuir los acontecimientos de riesgos e incrementando la posibilidad más pronta de cumplir los objetivos.

Como aporte nuestro, hacemos mención que sugerimos a la municipalidad enfocarse en las tres etapas de la evaluación de riesgos (reconocimiento, estudio y solución), los cuales simplifican el funcionamiento de la entidad, y sirve de apoyo para el funcionamiento de los demás componentes.

Como valor agregado a este estudio, mencionamos que un suplemento al control interno y que seria de gran ayuda para el ente, seria el realizar capacitaciones contantes y compromisos que permitan a los trabajadores unirse y trabajar en la búsqueda de sus objetivos con mas confianza.

En relación al objetivo específico 2:

- ✓ Se describió la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019, concluyendo que estos actos se dan de forma eficiente, por motivo de que los trabajadores manifestaron que existe una buena recaudación de impuesto predial, alcabala, al patrimonio vehicular y otras

tasas sustentadas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos de la entidad, permitiendo así una recaudación considerable con la cual poder realizar la satisfacción de necesidades mediante bienes y servicios públicos para la localidad.

Como aportes del investigador, mencionamos que en nuestra localidad existe compromiso por parte de la organización, sin embargo esto no basta para poder ejecutar el control interno de manera eficiente se requiere de sacrificio y compromiso de la cabeza de la organización, las entidades públicas son sujeto de auditorías en cada periodo lo cual debe ayudar a la MPH a mejorar, sin embargo de no darse el caso no habría desarrollo de la población, si no se implementan estrategias para la mayor recaudación de impuestos u otros hechos que se enfoquen en el cumplimiento de metas para el área de recaudación de impuestos de nuestra localidad.

Como valor agregado al usuario final, que la ejecución de investigaciones a las municipalidades de nuestro país, ayuda a conocer su desenvolvimiento y calcular en qué nivel realizan con eficiencia la ejecución de sus actividades, asimismo con ello se puede medir el nivel de cumplimiento de las necesidades de la localidad de Huaraz y en qué sentido esta contribuye con sus propios beneficios que serán entregados a futuro. El control interno ayuda a su correcta aplicación y que no exista probabilidad de fraude.

Recomendaciones

- ✓ Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad provincial de Huaraz, conocer como equipo que es el control interno y como se ven perjudicadas sus actividades si no son ejercidas en cumplimiento a lo establecido por la norma establecida por la Contraloría General de la Republica; asimismo se recomienda aplicar técnicas para obtener un incremento en la recaudación de impuestos y así la población no considere negativo el acto de recaudación municipal.
- ✓ Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad provincial de Huaraz, enfocarse en mejorar en los principales componentes que soportan el control interno de su entidad, nos referimos al ambiente de control y evaluación de riesgos, se sugiere que se cree normativas para la integridad y valores morales, la mejor gestión de los recursos humanos a través del control de ingreso y salida, evaluación de cualidades y aptitudes para ocupar un cargo, contratación de personal joven que pueda estar alejado de experiencias de corrupción a las que muchos funcionarios actuales están ya comprometidos.
- ✓ Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad provincial de Huaraz, realizar mayores charlas y capacitaciones a la población referente a la cultura tributaria, para que de esa forma se genere un compromiso al momento de realizar el cumplimiento a los tributos municipales que la población por ley es exigida a pagar.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Alfaro, J. (2007) *La incidencia de los Gobiernos Locales en el Impuesto Predial en el Perú*. Recuperado el 16 de octubre del 2013 de <http://www.inicam.org.pe/2006/descargar/lincoln.pdf>

Arévalo (2018) *Diagnóstico el control interno y la gestión organizacional de la municipalidad distrital de lagunas provincia de alto amazonas - región Loreto, año 2014*. Recuperado de: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1721/MAESTRO%20-%20Ar%20C3%A9valo%20Montalv%20C3%A1n%20Ronald%20Atilio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ceballos, M. & Castro, R. (2013) *Estrategias empresariales para mejorar el sistema de recaudación de impuestos prediales y su incidencia en la optimización del uso de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jama, provincia de Manabí, periodo 2011-2012*. Tesis de Maestría. Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013*. Tesis de Maestría. *La libertad – Ecuador*: Universidad estatal Península de Santa Elena.

Diestra (2018) *El Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación De Impuestos De La Municipalidad Provincial De Pomabamba, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3014/CONTROL_INTERNO_RECAUDACION_DE_IMPUESTO_MUNICIPAL_DIESTRA_AZANA_JUAN_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Diestra (2018) *El Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación De Impuestos De La Municipalidad Provincial De Pomabamba, 2016*. Tesis para optar el título de contador público. ULADECH – Pomabamba. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2133/RECAUDACION_IMPUESTO_%20ROCA_JULCA_WILSON_ERASMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dugarte, J. & Sarmiento, F. (2013). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad Loa Andes.

Flores (2015) *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de san Román*. Recuperado de:
<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Flores (2016) *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Garrido, B. (2012). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad de los Andes. Recuperado de: <https://docplayer.es/1739678-Sistema-de-control-interno-en-el-area-de-caja-del-instituto-universitario-tecnologico-de-ejido.html>

Kawakami (2016) *Propuesta De Un Sistema De Recaudación Tributaria Del Impuesto Predial Para Optimizar La Gestión Pública De La Municipalidad Provincial De Bagua - Año 2016*. Tesis para optar el título de contador público. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10176/kawakami_cj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, E. (2011) *Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos de tesorería del Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/TA0080.pdf>

Choqueña, S. (2015) *La administración tributaria municipal y el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Ite – 2013*. Universidad

Nacional Jorge Basadre Grohman. Tacna. Tesis. Recuperado de:

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1025/TM182_Choquena_Quispe_SM%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melendez, J. (2016) Control Interno. Recuperado de:

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

Méndez (2018) *Características De Control Interno En La Recaudación Del Impuesto*

Predial En La Municipalidad Distrital De Quinuabamba Provincia De

Pomabamba En El Departamento De Ancash En El Año 2016. Tesis para optar el

título de contador público. ULADECH – Pomabamba. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2581/CONTROL_INTERNO_IMPUESTO_PREDIAL_MUNICIPAL_MENDEZ_SANTAMARIA_ARELI_ASBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alata, D. (2016). *Factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en la*

municipalidad provincial de Puno – periodo 2012. Tesis para título profesional

de ingeniero economista. Universidad nacional del Antiplano. Recuperado de:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3014/Alata_Tisnado_Delsy_Vanessa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Vega, D. (2018) *Control interno en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Pomabamba, 2016*. Tesis para optar el título de contador público. Huaraz. ULADECH. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3903/CONTROL_INTERNO_RECAUDACION_VEGA_CHAUCA_DAVID_GILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roca, W. (2013) *El Control Interno Y Recaudación De Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Llumpa Provincia De Mariscal Luzuriaga Piscobamba – 2013*. Tesis para optar el título de contador público. Huaraz. ULADECH. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2133/RECAUDACION_IMPUESTO_%20ROCA_JULCA_WILSON_ERASMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moreta (2011) *El Control Interno y su incidencia en los impuestos por patentes del gobierno descentralizado de la Municipalidad de Ambato en el último cuatrimestre del año 2010*. Trabajo de graduación previo al título de ingeniería en contabilidad. Universidad técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/2069>
- Pacheco y Torres (2012) *Sistema De Control Interno Para El Proceso De Gestión Recaudadora Del Impuesto Predial Del Servicio De Administración Tributaria De La Municipalidad Metropolitana De Lima*. Tesis para optar el grado de maestro en gerencia pública. Universidad Nacional de Ingeniería. Lima.

Recuperado de:

http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/1402/1/pacheco_gm.pdf

Soria, B. (2011) Diccionario Municipal Peruano. Recuperado de:

<http://www.inicam.org.pe/TEXTOS/Diccionario%20Municipal.pdf>

Tinco (2017) *Enfoque Moderno De Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación Del Impuesto Predial Para Una Gestión Eficiente En La Municipalidad Distrital De San Juan Bautista, 2016*. Tesis para optar el grado de contador público.

ULADECH – Huánuco. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8076/CONTROL_RECAUDACION_TINCO_QUISPE_LUZ_ABIGAIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La información que usted facilite será empleada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que expreso mi agradecimiento por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, 2019.

Encuestador (a): Morales Leyva Delia Margarita

Fecha: Junio del 2019

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una "X" sólo la alternativa correcta.

1. ¿Desempeña el área de recaudación de impuestos sus actividades con integridad y valores éticos?

- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
2. ¿Desempeña el área de recaudación de impuestos la gestión de recursos Humanos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
3. ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con la delimitación de niveles jerárquicos y responsabilidades?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
4. ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con identificar los peligros a los que está inmerso?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
5. ¿El área de recaudación de impuestos con la estimación de riesgos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
6. ¿Se da solución al peligro identificado por el área de recaudación de impuestos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
7. ¿Evalúa el área de recaudación de impuestos el desempeño del personal?
- a) Si
 - b) No

- c) No responde
8. ¿Controla el área de recaudación impuestos sus sistemas de informáticos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
9. ¿El área de recaudación de impuestos se acomoda a las modificaciones en general?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
10. ¿Existe la comunicación interna en el área de recaudación de impuestos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
11. ¿Ejecuta el área de recaudación de impuestos el monitoreo de sus resultados?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
12. ¿El área de recaudación de impuestos realiza sus informes de desvíos de control?
- a) Si
 - b) No
13. ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Impuestos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
14. ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Contribuciones?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde

15. ¿Cumplen los contribuyentes con el pago de Tasas?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
16. ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto predial?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
17. ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto al acabala?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde
18. ¿Cumple el área de recaudación de impuestos con el cobro del impuesto patrimonio vehicular?
- a) Si
 - b) No
 - c) No responde

GRACIAS

Anexo 2: Gráficos estadísticos

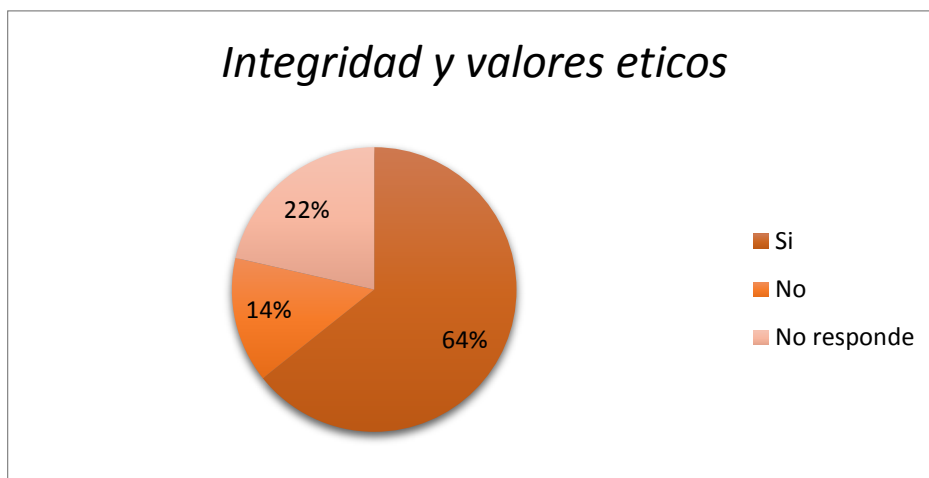


Gráfico N°1: Integridad y valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación: En el gráfico número 1 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 64% menciono realizar con sus actividades de manera íntegra y en obediencia de los valores éticos, el 14% menciono lo contrario y la diferencia no respondió a la pregunta.

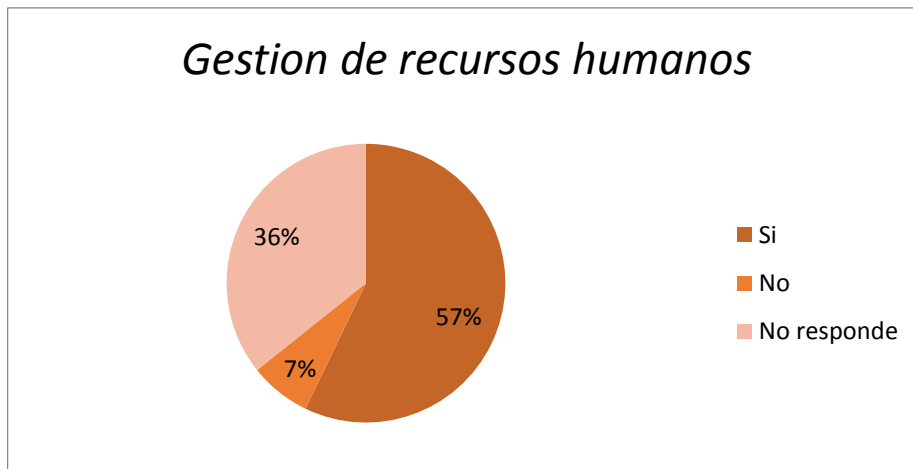


Gráfico N°2: Gestión de recursos humanos

Fuente: Tabla 2

Interpretación: En el grafico número 2 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 57% menciono realizar la gestión de los recursos humanos, un 7% indico lo contrario y la diferencia no dejo opinión alguna.

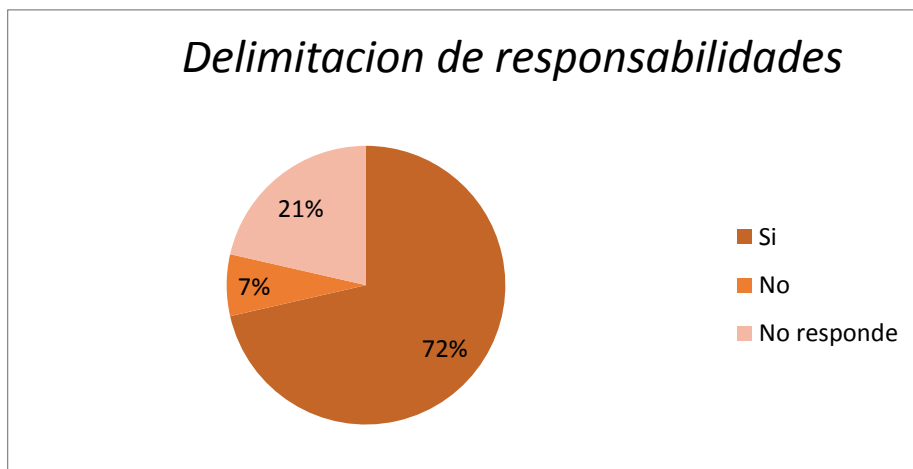


Gráfico N°3: Delimitación de responsabilidades

Fuente: Tabla 3

Interpretación: En el grafico número 3 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 71% menciono cumplir con la delimitación de funciones y responsabilidades, el 7% fue de opinión contraria y la diferencia no dio su opinión.

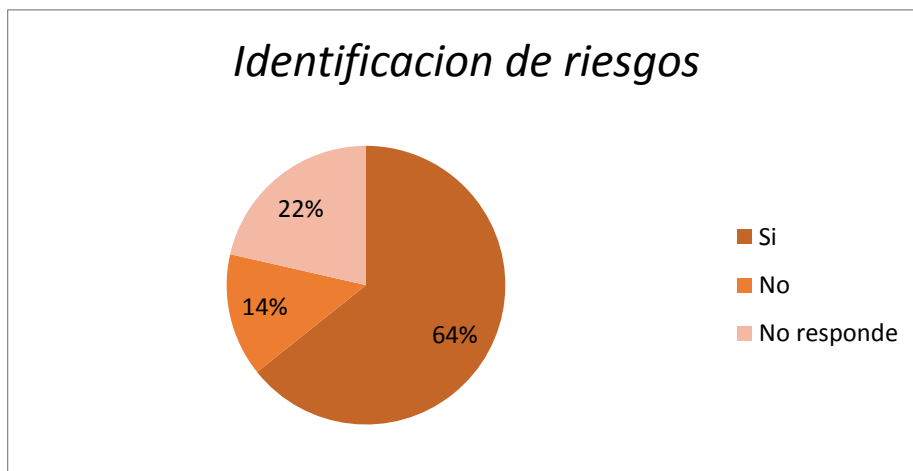


Gráfico N°4: Identificación de riesgos

Fuente: Tabla 4

Interpretación: En el grafico número 4 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 64% respondió que si realiza la identificación de riesgos a los que está expuesto, el 14% opinó lo contrario y la diferencia no respondió la pregunta.



Gráfico N°5: Estudio de riesgos

Fuente: Tabla 5

Interpretación: En el grafico número 5 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 64% respondió que si realiza el análisis y estimación del alcance del riesgo, el 14% sostuvo no realizar dicho procedimiento y la diferencia restante no opino.

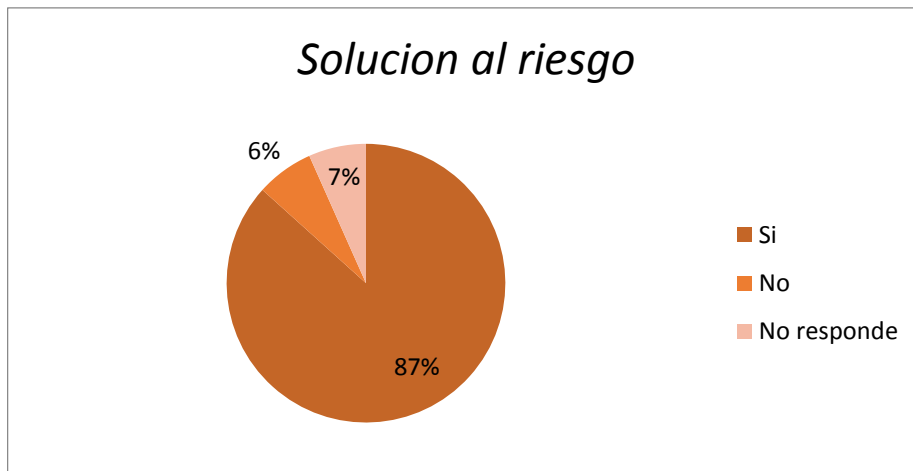


Gráfico N°6: Solución al riesgo

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En el grafico número 6 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 87% menciono que si se da solución al riesgo identificado, mientras que la diferencia menciono lo contrario o no dio su punto de vista.

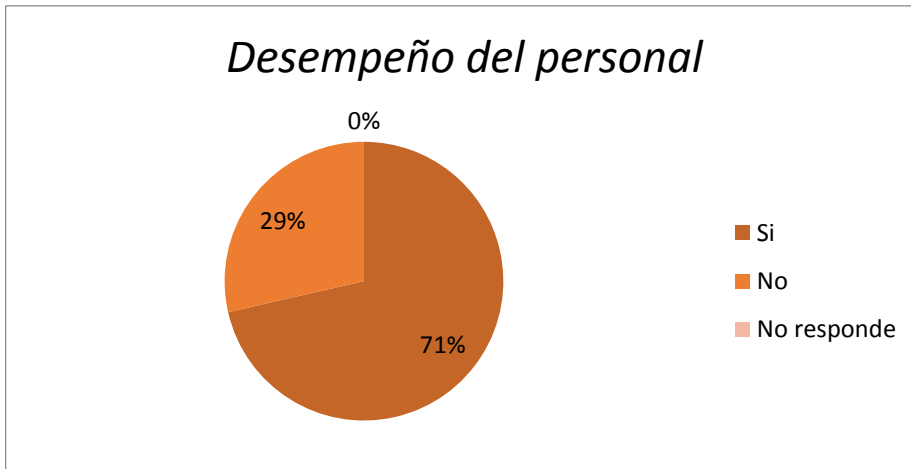


Gráfico N°7: Desempeño del personal

Fuente: Tabla 7

Interpretación: En el grafico número 7 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 71% menciono que dentro del área se realiza la evaluación del desempeño del personal, mientras que el 29% aseguro que no se cumple con este factor de control interno.

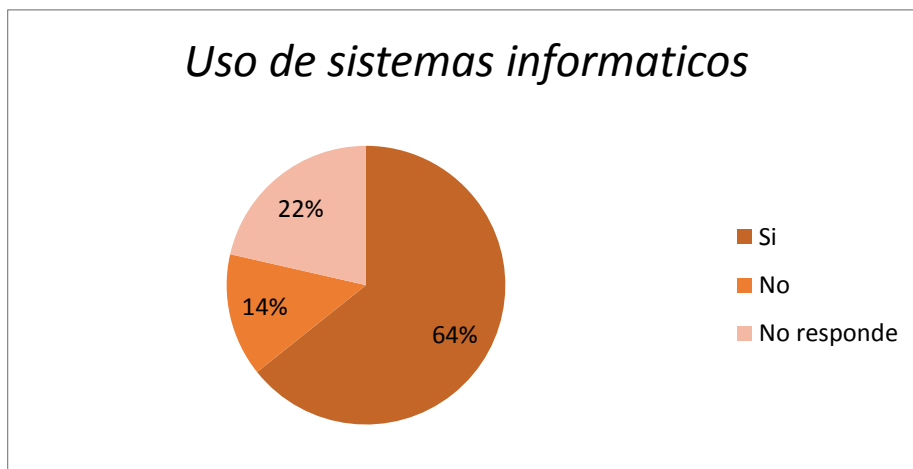


Gráfico N°8: Uso de sistemas informáticos

Fuente: Tabla 8

Interpretación: En el grafico número 8 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 64% menciono que se realiza el control interno sobre los sistemas informáticos, el 14% aseguro que no se realiza este procedimiento y el porcentaje restante no opino.

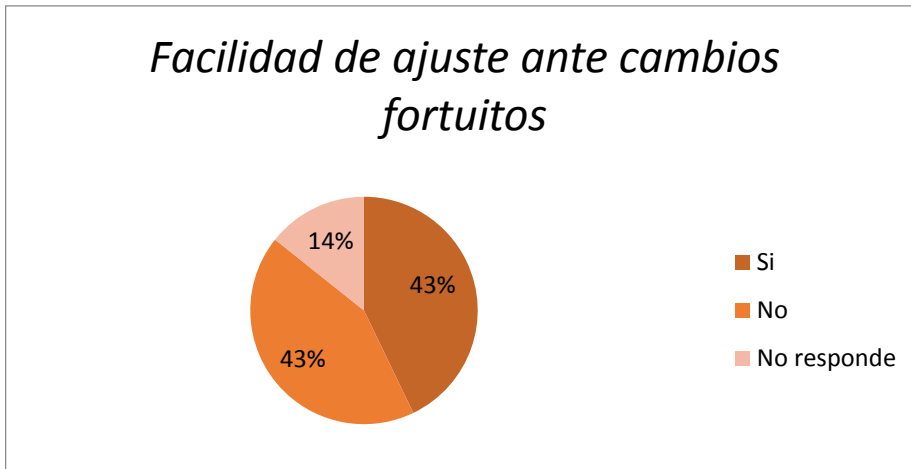


Gráfico N°9: Facilidad de ajuste ante cambios fortuitos

Fuente: Tabla 9

Interpretación: En el grafico número 9 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 43% menciono que no existe incomodidad al realizarse cambios dentro del área, otro porcentaje del 43% aseguro que si le incomoda dichas modificaciones y el 14% no expreso ninguna respuesta.

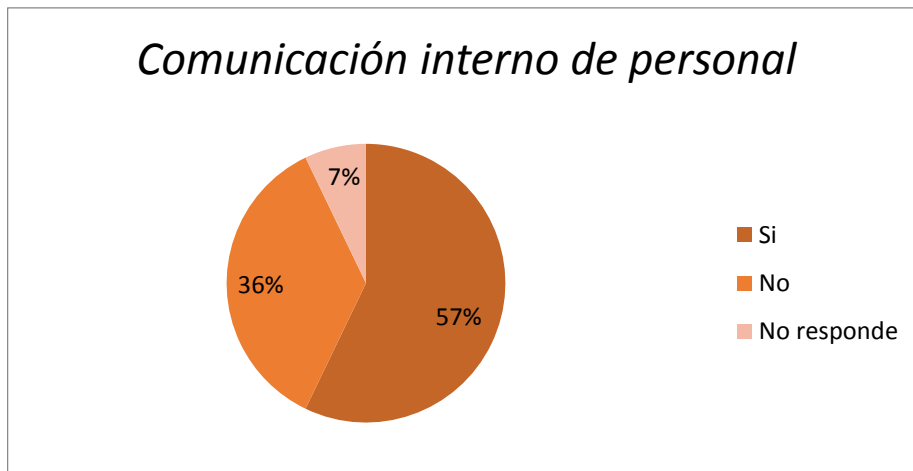


Gráfico N°10: Comunicación interno de personal

Fuente: Tabla 10

Interpretación: En el grafico número 10 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 57% menciono que si existe comunicación organizacional dentro de la empresa, el 36% aseguro que no se cumple con dicho componente y el 7% del total encuestado no opino.

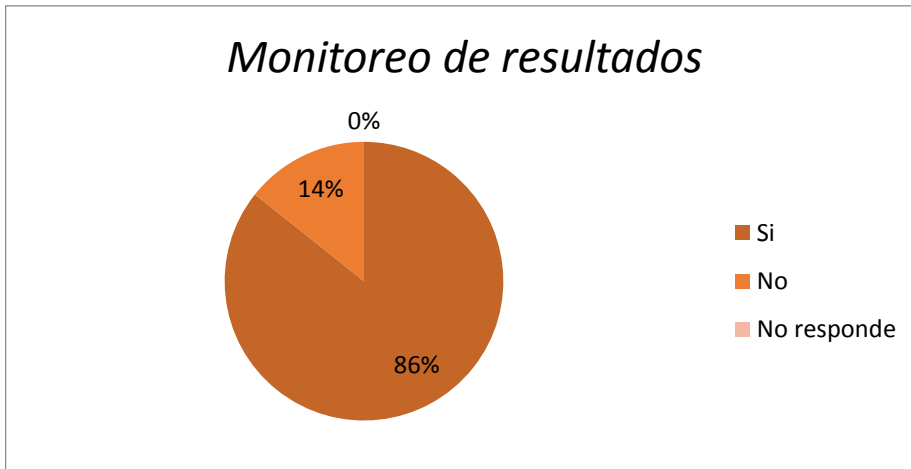


Gráfico N°11: Monitoreo de resultados

Fuente: Tabla 11

Interpretación: En el grafico número 11 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 86% manifestó que se realiza el monitoreo sobre los resultados de la entidad, y el 14% menciono que no se realiza dicha supervisión.

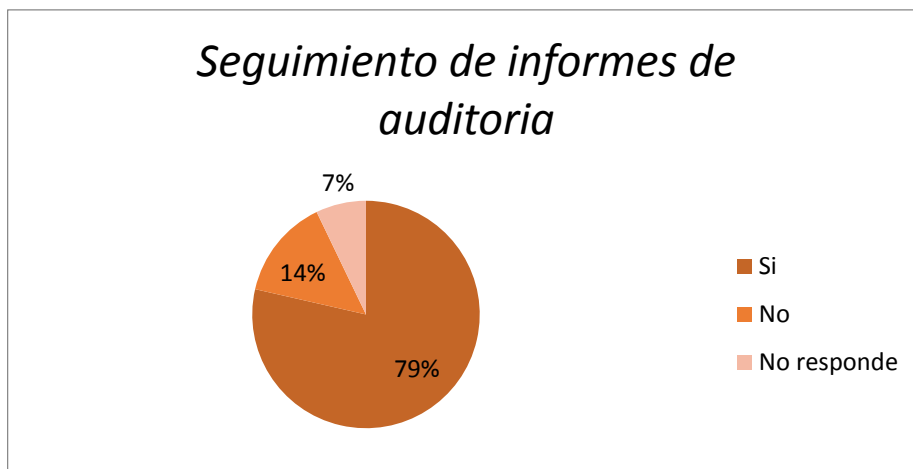


Gráfico N°12: Seguimiento de informes de auditoría

Fuente: Tabla 12

Interpretación: En el gráfico número 12 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 79% manifestó que tienen los informes de auditoría y son realizados de forma continua, mientras que el 14% asegura lo contrario y el 7% no respondió a la interrogante.

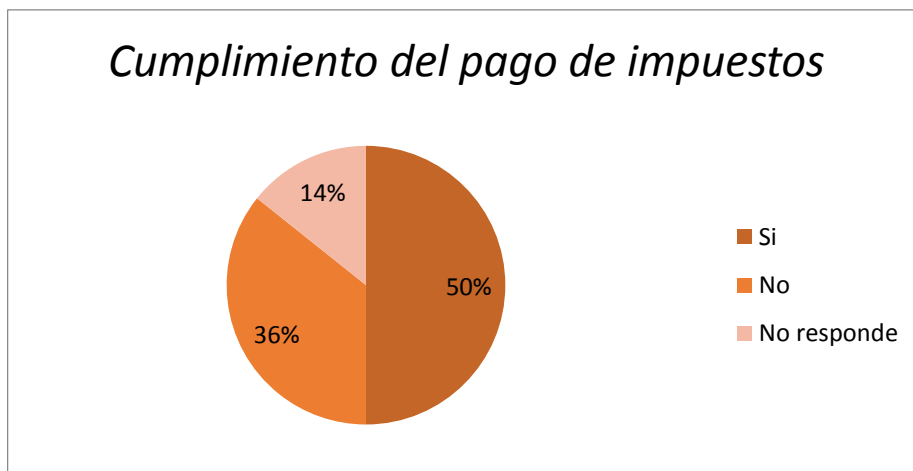


Gráfico N°13: Cumplimiento del pago de impuestos

Fuente: Tabla 13

Interpretación: En el grafico número 13 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 50% de ellos sostuvieron que los contribuyentes si pagan sus impuestos oportunamente, el 36% aseguro lo contrario y el 14% no respondieron a dicha pregunta.

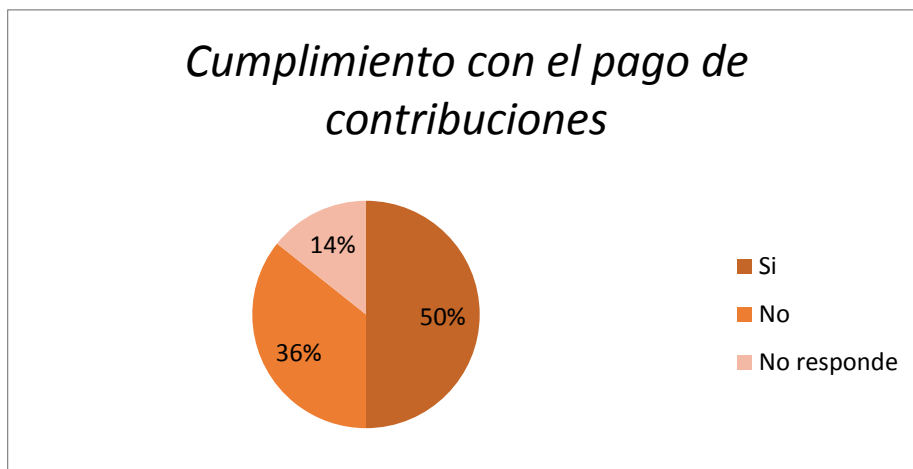


Gráfico N°14: Cumplimiento del pago de contribuciones

Fuente: Tabla 14

Interpretación: En el grafico número 15 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 50% de ellos sostuvieron que los contribuyentes si realizan el pago de contribuciones, el 36% menciono lo contrario y el 14% no opino al respecto.

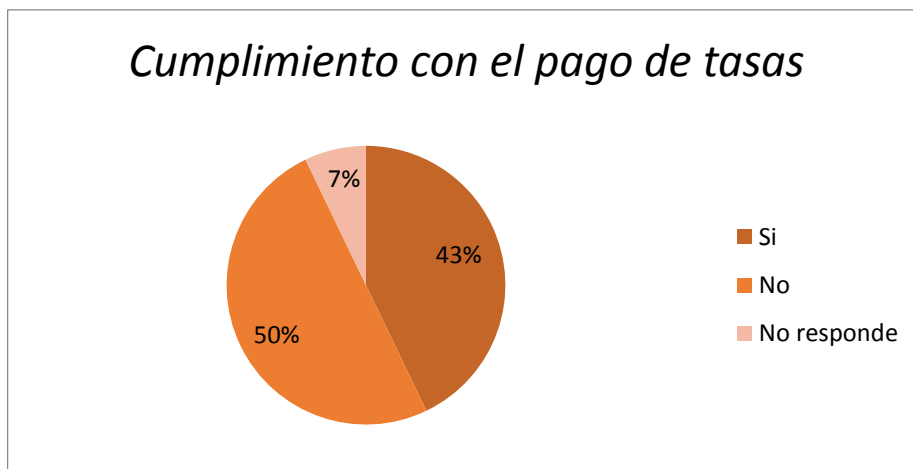


Gráfico N°15: Cumplimiento del pago de tasas

Fuente: Tabla 15

Interpretación: En el grafico número 14 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 43% de ellos sostuvieron que los contribuyentes si realizan el pago de tasas, el 50% menciono lo contrario y el 7% no opino al respecto.



Gráfico N°16: Cumplimiento con el pago del impuesto predial.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: En el grafico número 16 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 93% mencionaron que si cumple el área con el cobro del impuesto predial y el 7% no dio opinión.



Gráfico N°17: Cumplimiento con el pago del impuesto al patrimonio vehicular.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: En el grafico número 17 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 57% mencionaron que si cumple el área con el cobro del impuesto al patrimonio vehicular, el 7% aseguro lo contrario y el 36% no dieron opinión al respecto.



Gráfico N°18: Cumplimiento con el pago del impuesto de alcabala

Fuente: Tabla 18

Interpretación: En el grafico número 18 se aprecia, que de 14 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados, el 86% mencionaron que si cumple el área con el cobro del impuesto de alcabala y el 14% aseguro lo contrario.

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

8%

★ es.scribd.com

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo